



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICABLE A LAS TEJEDORAS DE PAJA TOQUILLA DEL CANTÓN SÍGSIG CASO PRÁCTICO: EMPRESA “ENSUEÑOS” EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA AÑO 2014.”

Tesis previa a la
obtención del título
de Contador Público
Auditor.

AUTORAS:

- María Belén Álvarez Yumbra
- Tania Maricela Astudillo Cárdenas

DIRECTORA

Mg. María Elena Chuisaca Álvarez

CUENCA – ECUADOR

2015



RESUMEN

La investigación que se va a efectuar se aplicará en la empresa artesanal “ENSUEÑOS”, la cual se dedica a la producción de sombreros de paja toquilla y a la comercialización nacional e internacional.

La información que se genera dentro de la empresa carece de un tratamiento contable adecuado lo que provoca que la máxima autoridad y el personal que labora no esté enterado de la situación actual por la cual atraviesa la organización.

Es por eso que el presente trabajo de investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de costos por órdenes de producción que permita determinar, distribuir y controlar los recursos de manera eficiente en el proceso productivo para establecer el costo real de los sombreros de paja toquilla.

Para el desarrollo de este plan hemos visto conveniente aplicar el estudio descriptivo, ya que en este proyecto se busca caracterizar el problema que existe en la empresa.

El resultado de la investigación permitirá que la empresa ENSUEÑOS maneje un sistema de contabilidad de costos acoplado a las necesidades de la organización, para que cumpla con los objetivos para la cual fue creada, además de satisfacer el requerimiento de los clientes.

PALABRAS CLAVES: Costos, Gastos, Exportaciones, Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación, Ordenes de producción.



ABSTRACT

The research that will take place at The Craft Company “ENSUEÑOS”, which is dedicated to the production of straw hats and national and international marketing.

The information generated within the company lacks a proper accounting treatment, which causes that the maximum authority, and workers are not aware of the current situation by which organization is going through

That is why this research has a purpose to design a system of costs orders that will determine production, distribution and control the resources efficiently in the production process to determine the actual cost of straw hats.

For the development of this plan we have seen appropriate to apply a descriptive study, since this project aims to characterize the problem in the company.

The result of the research will allow the company ENSUEÑOS to manage an accounting system costs coupled to the needs of the organization, to fulfill the objectives for which it was created, in addition to meet customer requirements.

KEY WORDS: Costs, Expenses, Exports, Raw Material, Labor, Indirect costs of manufacture, Production orders.



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CAPÍTULO Nº1: GENERALIDADES DE LA EMPRESA ENSUEÑOS	16
1.1 RESEÑA HISTÓRICA	17
1.2 FILOSOFÍA EMPRESARIAL	18
1.2.1 MISIÓN:	18
1.2.2 VISIÓN:	18
1.2.3 OBJETIVOS:	18
1.3 BASE LEGAL	19
1.4 ESTRUCTURA Y ORGANIZACIÓN	25
1.4.1 ORGANIGRAMA	25
1.4.2 FUNCIONES DE CADA DEPARTAMENTO	26
1.5 PROCESO PRODUCTIVO DEL SOMBRERO DE PAJA TOQUILLA	29
CAPÍTULO Nº2: CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	31
2.1.- CONTABILIDAD DE COSTOS	32
2.1.1 GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	32
2.1.2 DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	33
2.1.3 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS	34
2.2 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	35
2.2.1 DEFINICIÓN	35
2.2.2 OBJETIVOS DEL SISTEMA	36
2.2.3 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA	36
2.2.4 VENTAJAS Y DESVENTAJAS	38
2.2.5 ¿POR QUÉ SE VA A UTILIZAR EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN?	38
2.2.6 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN	39
2.2.6.1 MATERIA PRIMA	39
2.2.6.2 MANO DE OBRA	40
2.2.6.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	41
2.2.7 PLAN DE CUENTAS	44
2.2.8.-DISEÑO DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL PROCESO PRODUCTIVO	49



2.2.8.1.- ORDEN DE PRODUCCIÓN	50
2.2.8.2.-SOLICITUD DE COMPRA.....	51
2.2.8.3.- ORDEN DE COMPRA.....	52
2.2.8.4.-REQUISICIÓN DE MATERIALES	53
2.2.8.5.-TARJETA DE TIEMPO	54
2.2.8.6.- BOLETAS DE TRABAJO	55
2.3.- EXPORTACIONES.....	58
2.3.1 DEFINICIÓN DE EXPORTACIÓN.....	58
2.3.2 EXPORTACIÓN CON RUC DE ARTESANO	59
2.3.3.-PROCEDIMIENTOS PARA EXPORTAR	63
2.3.4.-TRÁMITES PARA EXPORTAR LOS SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA.....	64
2.3.5.-PRECIOS CON RELACION AL INCOTERMS	67
CAPITULO Nº3:CASO PRÁCTICO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN.....	71
3.1.-OPERACIONES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2014	72
3.2.-CATÁLOGO DE PRECIOS INCOTERMS Y SU COSTO	95
3.3.-ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	96
CONCLUSIONES	113
RECOMENDACIONES.....	115
BIBLIOGRAFÍA.....	117
ANEXOS.....	119
ANEXO 1	120
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA.....	120
ANEXO 2	129
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS.....	129
ANEXO 3	132
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA.....	132
ANEXO 4	135
TARJETAS DE TIEMPO.....	135
ANEXO 5	136
COSTOS QUE INTERVIENEN EN EL COSTO SEGURO Y FLETE (CIF)	136



ANEXO 6	138
VALORES QUE INTERVIENEN EN LOS GASTOS NO DEDUCIBLES	138
ANEXO 7	139
GASTOS PERSONALES.....	139
ANEXO 8	140
ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN DEL PRECIO	140
APÉNDICE	141
DISEÑO DE TESIS.....	142

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla #1: Plan de Cuentas	44
Tabla #2: Formato de orden de producción	51
Tabla #3: Formato de solicitud de compra	52
Tabla #4: Formato de orden de compra	53
Tabla #5: Formato de requisición de materiales.....	54
Tabla #6: Formato de tarjeta de tiempo	55
Tabla #7: Formato de tiquetes de tiempo	56
Tabla #8 : Formato de hoja de costos	57
Tabla #9: Formato de precios con relación al incoterms	70
Tabla #10: Total de días empleados en las órdenes de producción	79
Tabla #11: Rol de pagos	80
Tabla #12: Rol de provisiones	82
Tabla #13: Depreciación de maquinaria y equipo	84
Tabla #14: Auxiliar de mano de obra indirecta	85
Tabla #15: Auxiliar de materiales indirectos	85
Tabla #16: Costos y Gastos Deducibles Caso 1.	108
Tabla #17: Costos y Gastos Deducibles Caso 2.	109
Tabla #18: Determinación Impuesto Causado	110



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
desde 1867

CLÁUSULA DE DERECHO DE AUTOR

Yo, María Belén Álvarez Yumbla, autora de la tesis “Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción aplicable a las Tejedoras de Paja Toquilla del Cantón Sigsig caso práctico: Empresa “Ensueños” Exportadora de Sombreros de Paja Toquilla año 2014”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art 5 literal c) de su reglamento de propiedad intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este el requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 20 de febrero de 2015

María Belén Álvarez Yumbla

CI: 0105094734



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
desde 1867

CLÁUSULA DE DERECHO DE AUTOR

Yo, Tania Maricela Astudillo Cárdenas, autora de la tesis “Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción aplicable a las Tejedoras de Paja Toquilla del Cantón Sigsig caso práctico: Empresa “Ensueños” Exportadora de Sombreros de Paja Toquilla año 2014”, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art 5 literal c) de su reglamento de propiedad intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este el requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 20 de febrero de 2015

Tania Maricela Astudillo Cárdenas

CI: 0103733374



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
desde 1867

CLAUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Yo, María Belén Álvarez Yumbla, autora de la tesis “Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción aplicable a las Tejedoras de Paja Toquilla del Cantón Sigsig caso práctico: Empresa “Ensueños” Exportadora de Sombreros de Paja Toquilla año 2014”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 20 de febrero de 2015

María Belén Álvarez Yumbla

CI: 0105094734



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA
desde 1867

CLAUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Yo, Tania Maricela Astudillo Cárdenas, autora de la tesis “Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción aplicable a las Tejedoras de Paja Toquilla del Cantón Sísig caso práctico: Empresa “Ensueños” Exportadora de Sombreros de Paja Toquilla año 2014”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 20 de febrero de 2015

Tania Maricela Astudillo Cárdenas

CI: 0103733374



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Primeramente gracias a Dios nuestro padre, por la vida que nos has regalado, por sus infinitas bendiciones y amor incondicional, que nos ha permitido culminar nuestra carrera.

Un sincero agradecimiento a nuestra Directora de tesis Mg. María Elena Chuisaca, quien con sus conocimientos, experiencia, paciencia y su motivación ha logrado que podamos culminar exitosamente nuestra investigación.

A la propietaria de la Empresa “Ensueños” Ing. Irma Cárdenas y sus empleados, por el apoyo y facilidades que nos fueron otorgadas para poder hacer realidad la presente investigación.

De igual manera a la Universidad de Cuenca y sus docentes, por habernos transmitido sus conocimientos y experiencias para formarnos como profesionales.

María Belén Alvarez Yumbla

Tania Maricela Astudillo Cárdenas



DEDICATORIA

Deseo dedicar esta tesis en primer lugar a mi padre Dios por ser mi mejor amigo y guía en todo el transcurso de mi vida, por darme la sabiduría necesaria, su fortaleza y amor incondicional para que pueda culminar este trabajo.

A mis padres Armando y Pilar, gracias por haber depositado todo su amor, respeto y confianza en mí, haberme enseñado a luchar por todos mis sueños, sus ejemplos de superación y entrega han permitido que hoy pueda ver alcanzada mi meta.

A mis abuelitos Guillermo y Martha que desde el cielo me protegen siempre, y a José y Bertha porque en ellos tengo el espejo en el cual me quiero reflejar, pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me llevan a admirarlos cada día más.

A mis hermanos Lorena y Armando, porque son lo más importante en mi vida sin ustedes este mérito no hubiese conseguido, gracias por siempre estar cuando les necesito y por ser mis ángeles de la guarda.

A mis amigas Estefanía, Melisa, Anita, y Patty por su amistad incondicional y su apoyo, mientras tenga amigas como ustedes, estaré agradecida con la vida.

A mis tíos y primos por siempre estar dispuestos a darme su mano, apoyo incondicional y ejemplo de superación.

A mi compañera de tesis Tania Astudillo, Dios permitió que hiciéramos este trabajo juntas para aprender y conocer muchas cosas nuevas, gracias por haber compartido nuestra valiosa amistad desde el jardín hasta hoy que vamos cumplir una de nuestras metas, recuerda que siempre puedes contar conmigo.

Belén Alvarez



DEDICATORIA

Primeramente dedico mi tesis a Dios y a la Virgen María, quienes inspiraron mi espíritu para la conclusión de la misma, fueron quienes me dieron sabiduría y fortaleza.

A mí querida mamá, Cecilia Cárdenas porque fue el motor fundamental durante este proceso, por su comprensión en todo momento, por haberme brindado todo su amor para que lograra mi objetivo y por ser un ejemplo de mujer.

A mis abuelitos, Jorge y Elena debido a que nunca me abandonaron en toda mi vida estudiantil, cumplieron el rol de mis padres y me brindaron todo su apoyo.

A mi hermano, Jonathan Astudillo porque es un ejemplo de vida, y es quien me ha levantado siempre.

A mi sobrina, porque ella es la razón de mi vida, es mi angelito y mi motivo para seguir luchando.

A mis prim@s porque siempre estuvieron conmigo en el transcurso del camino alentándome para continuar y me brindaron todo el amor.

A un gran ser humano Santiago Galán, que me enseñó mucho en la vida y gracias a ello aprendí a seguir superándome y siendo mejor persona, me lleno de vivencias y nunca me dejó caer.

A mis amigas quienes nunca me abandonaron, ellas me apoyaron y fueron quienes me dieron mis mayores alegrías, sus consejos y sus sabias palabras para que siguiera adelante y pudiese culminar.

Quiero dedicar este gran trabajo a mi amiga incondicional María Belén Álvarez porque sin ella no hubiese sido posible lograr nuestra meta en común, porque siempre fue comprensiva, amable, responsable y sobre todo la mejor compañera.

Tania Astudillo.



INTRODUCCIÓN

En las empresas industriales hoy en día es de gran importancia aplicar un sistema de contabilidad de costos con la finalidad de obtener valores reales, además que se considera una herramienta importante para la toma de decisiones.

La información que se genera dentro de la empresa “ENSUEÑOS” carece de un tratamiento contable adecuado lo que provoca que la máxima autoridad y el personal que labora no este enterado de la situación actual por la cual atraviesa la organización.

El objetivo principal de esta investigación es diseñar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “Ensueños” que permita determinar, distribuir y controlar los recursos de manera eficiente en el proceso productivo para establecer el costo real de los sombreros de paja toquilla.

Nuestro trabajo lo hemos estructurado en cuatro capítulos los cuales se indican a continuación:

Capítulo I. Análisis de la situación actual de la empresa, su estructura organizacional y el proceso productivo con el fin de establecer las diferentes actividades que intervienen en el proceso y comercialización del sombrero de paja toquilla.

Capítulo II. Generalidades de la contabilidad de costos por órdenes de producción; los requisitos y trámites para exportar el sombrero de paja toquilla con el fin de realizar un análisis de los costos de producción y operación generados en el procesamiento del sombrero.

Capítulo III. Refleja el desarrollo de los objetivos propuestos, orientado al diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa ENSUEÑOS exportadora de sombreros de paja toquilla, cuya aplicación en la empresa conduzca al uso eficiente de los recursos tanto humanos como materiales y permita maximizar los ingresos de la



misma. Finalmente el *Capítulo IV*, donde se exponen las conclusiones y recomendaciones que arrojó la investigación, además de la bibliografía y anexos.



CAPITULO N°1:

GENERALIDADES DE LA EMPRESA “ENSUEÑOS”



1.1 RESEÑA HISTÓRICA

La pequeña empresa llamada ENSUEÑOS inicia su funcionamiento el 1 de Abril de 1996 en la ciudad de Loja, tomando su iniciativa la Contadora Irma Patricia Cárdenas quién había adoptado en el transcurso de su vida conocimientos sobre el arte de la pintura en artículos de cerámica, por lo que decide poner en marcha la idea de ingresar al mercado artesanal con el objetivo de brindar productos distintos a los comúnmente ofrecidos por los comerciantes, para ello la propietaria opta por comprar todos los materiales necesarios con capital propio.

Con el transcurso del tiempo por motivos personales decide trasladarse a su cantón natal Sígsig, fue entonces cuando reanuda su actividad comercial de las artesanías en la casa de sus padres.

Posteriormente la propietaria decide implementar en su negocio el sombrero de paja toquilla que es un producto mundialmente demandado por su distinguida confección artesanal, siendo actualmente el más representativo de las artesanías ecuatorianas; lo que le motivo a ella fue la experiencia adquirida en la asociación de toquilleras María Auxiliadora donde prestó sus servicios profesionales durante tres años; para lograrlo fue necesario contar con fuentes de financiamiento externas solicitando un crédito en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.

En su larga trayectoria cuenta ya con 3 operarios, un obrero, tres empleados y con maquinaria apropiada para el proceso productivo, lo que ha permitido a la empresa comercializar el sombrero internacionalmente con diseños únicos y exclusivos que satisfagan las exigencias del cliente.

En la actualidad la Empresa Ensueños se encuentra ubicada en las calles Torres y Dávila esquina en el cantón Sígsig Provincia del Azuay.



1.2 FILOSOFÍA EMPRESARIAL

1.2.1 MISIÓN:

La Empresa Ensueños tiene como misión la elaboración y comercialización de sombreros de paja toquilla de alta calidad resaltando la gran labor que realizan las hábiles manos sigseñas, estableciendo así un símbolo de prestigio y de elegancia a nivel mundial que satisfaga las necesidades de sus consumidores y al mismo tiempo dar a conocer una parte esencial de la cultura ecuatoriana

1.2.2 VISIÓN:

En los próximos cinco años ser una empresa sólida en la comercialización de sombreros de paja toquilla llegando a ser una marca de alto posicionamiento y reconocimiento tanto a nivel nacional como internacional.

1.2.3 OBJETIVOS:

Objetivo General:

- Estar en capacidad de satisfacer las necesidades de calidad y elegancias identificadas en el mercado objetivo para la comercialización de bolsos de paja toquilla.

Objetivos Específicos

- Apreciar el producto artesanal.
- Capacitación constante de buenas prácticas de manejo y elaboración de los sombreros de paja toquilla.
- Tener la capacidad productiva para exportar los sombreros a mercados internacionales más extensos.
- Optimizar la gestión administrativa y los procesos productivos con el fin de conseguir la eficiencia y eficacia demandada en los mercados extranjeros y en el mercado local.



1.3 BASE LEGAL

ENSUEÑOS está constituida como una persona natural no obligada a llevar contabilidad y forma parte del gremio de artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano, por ello como establece el Servicio de Rentas Internas los artesanos no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos.

En el caso de Ensueños se rigen por las siguientes leyes:

- **LEY DE SEGURIDAD SOCIAL:**

Como menciona el Art.2 de esta ley: “Son sujetos obligados a solicitar la protección del Seguro General Obligatorio, en calidad de afiliados, todas las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella”.

La empresa aplica este estatuto para proteger a los empleados que laboran en la misma, y gozar de beneficios de atención médica, créditos, jubilación, pensiones en caso de muerte, pensión por discapacidad entre otros. (Ley de Seguridad Social, 2001)

- **LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO:**

El Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de la Ley, reconoce únicamente a los Artesanos Calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano para hacer uso de sus beneficios tributarios en el desarrollo de sus actividades calificadas como artesanales.

El artesano en calidad de contribuyente, debe seguir los siguientes pasos para cumplir con sus deberes formales:

- Inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes RUC, y comunicar



al SRI cualquier cambio.

- Emitir y entregar Comprobantes de Venta Autorizados.
- Llevar un registro de ingresos y gastos.
- Presentar las declaraciones de impuesto que le correspondan, y pagarlas.
- Presentarse en el SRI cuando se requiera su presencia.

Por otra parte el Art. 188 de la RALORTI señala que, los artesanos calificados por la Junta Nacional de Artesanos, en la venta de los bienes y en la prestación de los servicios, producidos y dados tanto por ellos como por sus talleres y operarios, emitirán sus comprobantes de venta considerando la tarifa 0% del Impuesto al Valor Agregado, siempre que se cumplan con los siguientes requisitos:

1. Mantener actualizada su calificación por la Junta de Defensa del Artesano.
2. Mantener actualizada su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.
3. No exceder del monto de activos totales permitido por la Ley de Defensa del Artesano.
4. Prestar exclusivamente los servicios a los que se refiere su calificación por parte de la Junta de Defensa del Artesano.
5. Vender exclusivamente los bienes a los que se refiere su calificación por parte de la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
6. Emitir los comprobantes de venta debidamente autorizados y que cumplan los requisitos previstos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.
7. Exigir a sus proveedores las correspondientes facturas y archivarlas en la forma y condiciones que determine el Servicio de Rentas Internas.



8. Llevar su registro de ingresos y gastos de acuerdo con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno.
9. Presentar semestralmente su declaración del Impuesto al Valor Agregado y, anualmente, su declaración de Impuesto a la Renta.
10. Cumplir con los deberes formales previstos en el Código Tributario.

Al artesano que reúna los requisitos señalados en los numerales del 1 al 5, el Servicio de Rentas Internas le conferirá el certificado que indique que está facultado a emitir comprobantes de ventas con el IVA tarifa 0%.

El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones previstas en los numerales anteriores, determinará que el artesano deba emitir en lo posterior sus comprobantes con el IVA tarifa 12%, sin perjuicio de las demás sanciones a las que hubiere lugar

Las declaraciones que deben presentar los Artesanos relacionadas con su actividad económica, son las siguientes:

- a) Impuestos al valor agregado (IVA): obligatoria en todos los casos.
- b) Impuesto a la Renta: obligatoria solo si supera la base exenta de ingresos, establecida en la tabla del Impuesto a la Renta vigente. (Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, 2014)

• LEY DE DEFENSA DEL ARTESANO

Según el Art. N°1, esta Ley ampara a los artesanos que se dedican, en forma individual, de asociaciones, cooperativas, gremios o uniones artesanales, a la producción de bienes o servicios o artística y que transforman materia prima con predominio de la labor fundamentalmente manual, con auxilio o no de máquinas, equipos y herramientas, siempre



que no sobrepasen en sus activos fijos, excluyéndoselos terrenos y edificios

Los beneficios que concede esta ley a los Artesanos Calificados son:

a) Laborales (Art 25)

- Exoneración de pago de décimotercero, décimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices (Art 115 Código de Trabajo).

b) Sociales: (Art 22, 23 , 24)

- Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices.
- Acceso a las prestaciones del seguro social.
- Extensión del seguro social al grupo familiar.
- No pago de fondos de reserva

d) Tributarios (Art 9)

- Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías)
- Exoneración de los impuestos, derechos, servicios y demás contribuciones establecidas para la obtención de la patente municipal y permisos de funcionamiento entre otros. (Impulsar Corporación, 2014)

• CÓDIGO DE TRABAJO

A través del Código de Trabajo se regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.

El capítulo III titulado “De los artesanos” señala lo siguiente:

Art. 285.- Se considera artesano al trabajador manual, maestro de taller o artesano autónomo que, debidamente registrado en el Ministerio de Trabajo y Empleo, hubiere invertido en su taller en implementos de trabajo, maquinarias o materias primas, una cantidad no mayor a la que



señala la ley, y que tuviere bajo su dependencia no más de quince operarios y cinco aprendices; pudiendo realizar la comercialización de los artículos que produce su taller. Igualmente se considera como artesano al trabajador manual aun cuando no hubiere invertido cantidad alguna en implementos de trabajo o no tuviere operarios.

.

Art. 293.- Maestro de taller es empleador.- El maestro de taller es empleador respecto de sus operarios y aprendices, con las limitaciones determinadas en la Ley de Defensa del Artesano.

Art. 302.- Obligaciones de los artesanos calificados.- Los artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano no están sujetos a las obligaciones impuestas a los empleadores por este Código.

Sin embargo, los artesanos jefes de taller están sometidos, con respecto a sus operarios, a las disposiciones sobre sueldos, salarios básicos y remuneraciones básicas mínimas unificadas e indemnizaciones legales por despido intempestivo.

Los operarios gozarán también de vacaciones y rige para ellos la jornada máxima de trabajo, de conformidad con lo dispuesto en este Código. (Código del Trabajo Registro Oficial Suplemento N° 167, 2012)

• **CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES:**

Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

La Empresa “Enseños” para la comercialización y exportación de los sombreros de paja toquilla, aplica lo que pronuncia este código en su libro IV titulado “Del comercio exterior, sus órganos de control e

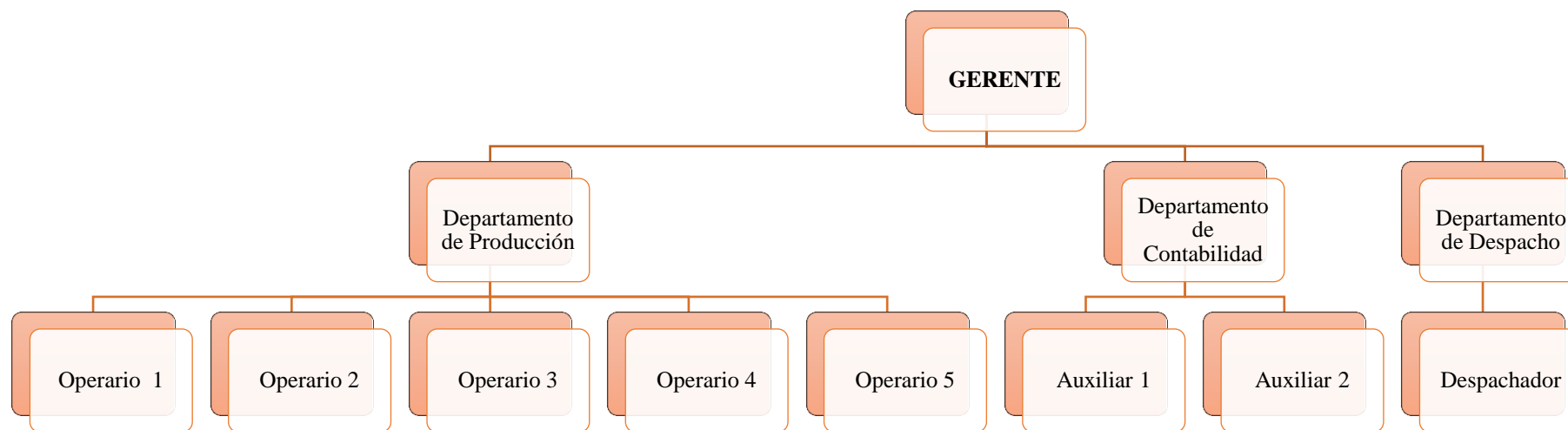


instrumentos". (Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones Registro Oficial N° 351, 2010)



1.4 ESTRUCTURA Y ORGANIZACIÓN

1.4.1 ORGANIGRAMA



Fuente: Empresa "ENSUENOS - Exportadora de

sombreros de paja toquilla



FUNCIONARIOS	NOMBRE
Gerente	• Irma Patricia Cárdenas Pacheco
Operario 1	• Pablo Sánchez
Operario 2	• Cruz Loja
Operario 3	• Ilda Sánchez
Operario 4	• Margarita Nugra
Operario 5	• Carmelina Jiménez
Contadora	• Diana Reinoso
Auxiliar contable 1	• María Belén Alvarez Yumbla
Auxiliar contable 2	• Tania Maricela Astudillo Cárdenas
Despachadora	• Isabel Arévalo

Fuente: Empresa “ENSUEÑOS - Exportadora de sombreros de paja toquilla.

Elaborado por: Tania Astudillo y Belén Alvarez.

1.4.2 FUNCIONES DE CADA DEPARTAMENTO

Según el manual interno de la empresa “Ensueños”, las funciones y responsabilidades de los departamentos son las siguientes:

a) GERENTE:

- Es el responsable máximo de las áreas de finanzas y administración.
- Supervisa normalmente las funciones de contabilidad, control presupuestario, y análisis financiero.
- Se responsabiliza, directamente o a través de su personal, de la veracidad de las cuentas de la empresa en sus partidas de activo, pasivo y resultados.
- Negociación con proveedores internos y externos, para términos de compras, descuentos especiales, formas de pago y créditos.
- Negociación con clientes, en temas relacionados con crédito y otros aspectos inmersos en las ventas.



- Responsable del manejo del dinero.

b) DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

Este departamento es el encargado básicamente del proceso de producción, en el cual se somete al sombrero en bruto, que se adquiere, para luego convertirlo en un producto terminado.

OPERARIOS

- Encargados de la producción del sombrero.
- Adquieren el producto en bruto en un lugar determinado.
- Integran al sombrero a las siguientes actividades:
 - ✓ Azocar
 - ✓ Cortar
 - ✓ Lavar
 - ✓ Introducir el sombrero a los tanques líquidos y lavarlos seguidamente
 - ✓ Planchado
 - ✓ Cortado
 - ✓ Maceteado
 - ✓ Prensado
 - ✓ Despeluzado
 - ✓ Encolado
 - ✓ Reprensado
- Revisan continuamente el progreso del sombrero.
- Mantienen en perfectas condiciones la maquinaria.
- Siguen las órdenes emitidas en las órdenes de producción.
- Informan sobre los materiales faltantes.
- Colocan las etiquetas.
- Realizan el tafileteado.



c) DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

- Manejo del inventario.
- Encargado de todos los temas administrativos relacionados con recursos humanos, nómina, préstamos, descuentos, vacaciones, etc.
- Registran las actividades contables que suceden en la empresa.
- Supervisan y analizan las actividades que ejercen los obreros de la empresa.
- Receptan los pedidos y pasan al departamento correspondiente.
- Adquieren el material requerido por el departamento de producción.
- Verifican que los pedidos cumplan con las condiciones necesarias según los requerimientos.

d) DEPARTAMENTO DE DESPACHO

En este departamento se encuentra el producto terminado

- Controla la calidad del producto conjuntamente con la gerente.
- Vigila que el pedido se despache acorde a las exigencias del cliente.
- Introduce el producto en las cajas.
- Sella las cajas.
- Coloca los datos para el envío.

1.5 PROCESO PRODUCTIVO DEL SOMBRERO DE PAJA TOQUILLA

El sombrero consta de tres partes:



Plantilla: Su centro tiene una forma circular, la habilidad manual del artesano, da la calidad del sombrero, siendo las labores y los calados que en ellos hacen producto de su iniciativa personal.



Copa: Es indispensable el uso de la horma que es la que da forma al sombrero



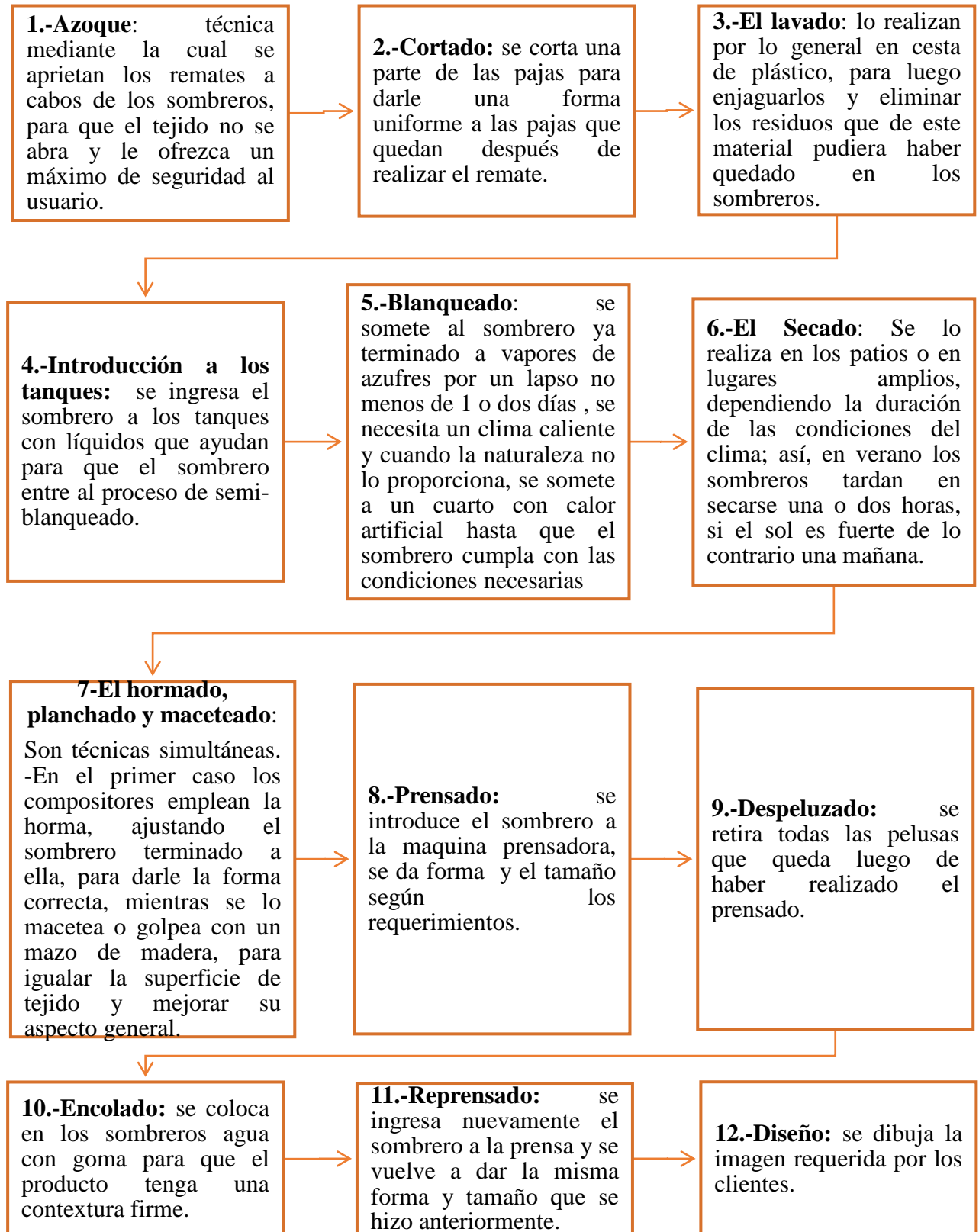
Falda: Concluido el tejido de la falda, se hace el rematado de derecha a izquierda, sin cortar las pajas sobrantes. Aquí termina la ardua y artística tarea de nuestras hábiles tejedoras.

El sombrero queda listo para que se efectúen los procesos últimos de: lavado, azocado, sahumado, prensado.

Fuente: <http://www.viajandox.com/canar/sombreros-paja-toquilla-azogues.htm>

Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

• PROCESO DE PRODUCCIÓN:



Fuente: <http://www.viajandox.com/caniar/sombreros-paja-toquilla-azogues.htm>

Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo



CAPITULO N°2:

CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



2.1.- CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1.1 GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

La contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los Estados Financieros. (Carlos F. Cuevas, 2010)

La contabilidad de costos proporciona al sistema de información contable las siguientes aportaciones:

- Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para ser presentados en el balance general.
- En el estado de resultados, coadyuva al cálculo de utilidades al ocuparse para la determinación del costo de inventarios en proceso, productos terminados y, por ende, para la determinación del costo de ventas.
- Ayuda en la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores, pues una de las medidas más usadas para evaluar estos últimos es con base a la utilidad que su negocio o división genera.
- Proporciona bases para la aplicación de herramientas utilizadas por la contabilidad administrativa.
- Los datos de costos actuales por lo general son tomados como base para la preparación de Estados Financieros. (T. Horngren, M. Datar, & Forter, 2007)



2.1.2 DEFINICIÓN DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

Para definir a la contabilidad de costos se orientará sobre conceptos básicos relacionados:

- **Costo:** Se define como costo de un bien, servicio o actividad al valor razonable de todos los conceptos o recursos requeridos para la elaboración o adquisición de un bien, para la prestación de un servicio o en el desarrollo de una actividad; dichos recursos se clasifican en los denominados elementos o componentes del costo. (Aguirre Flores, 2004)
- La contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. (José, 2012)
- La contabilidad de costos puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial. El objetivo principal de la contabilidad de costos es, por tanto, ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de toma de decisiones. (Rocafort & Ferrer, 2008)
- La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y financiera. Mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización. (T. Horngren, M. Datar, & Forter, 2007)
- La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se



determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (Rojas Medina, 2007)

2.1.3 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

1. Reducción de costos:

- a) Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.
- b) Cambiando el diseño de los productos
- c) Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa.
- d) Controlando las compras y entregas de materiales.
- e) Instalando maquinarias que mejoren el rendimiento.

2. Determinar los precios de ventas:

- a) Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
- b) Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.
- c) Con los informes de gastos de ventas y de administración.

3. Controlar los inventarios:

- a) Para facilitar la edición de los estados contables
- b) Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.

4. Determinar si a la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos, accesorios u obtenerlos de otras empresas especializadas

5. Establecer un control para cada rubro del costo. (Calvache, 1987)



2.2 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

2.2.1 DEFINICIÓN

El sistema de costos por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o por lotes individuales, tales como las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, del juguete, las fundiciones, los talleres de mecánica, las artesanías, etc., y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos hechos a la orden de los clientes.

Este sistema puede basarse en datos históricos (reales) o en datos predeterminados. En el primer caso, se considera que los elementos de los costos son reales, aunque esto en verdad no es esencialmente cierto por cuanto al tercer elemento, los gastos generales de manufactura, solo se pueden calcular para un periodo corto mediante la utilización de una tasa predeterminada de gastos generales. En el segundo caso, se tienen en cuenta datos predeterminados que posteriormente se confrontarán, al final de un período, con los datos reales, con miras a mantener un adecuado control de la producción, durante el proceso mismo de la elaboración de los artículos. (Bravo, 1991)

En un sistema de control del costo por órdenes de producción, los tres elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se acumulan en cada una de las órdenes de



producción que se ejecutan, a estos valores se suman los gastos comerciales, administración, venta y financieros para obtener el costo del total de la fabricación de los productos en cada una de las órdenes de producción.

Para que un sistema de costos por órdenes de producción funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo específica; los costos indirectos de fabricación por lo general se aplican a órdenes de producción individuales con base en una tasa de aplicación predeterminada de costos indirectos de fabricación. Es posible determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos del costeo del inventario. (Vásconez, 1996)

2.2.2 OBJETIVOS DEL SISTEMA

Los costos por órdenes de trabajo tienen, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora, mediante el registro adecuado de los tres elementos en las “hojas de costo por trabajo”.
2. Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible bajo este sistema, seguir en todo momento el proceso de fabricación que se puede interrumpir sin perjuicio del producto
3. Mantener un control de la producción, aunque sea después de que ésta se ha terminado, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes de trabajo. (Bravo, 1991)

2.2.3 CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

Las características fundamentales de este sistema de acumulación de costos



son:

- Permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción ya sea terminada o en proceso de transformación.
- Para iniciar la producción es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a elaborarse y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulados por los clientes o sea se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- Se adopta cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todos los procesos desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La producción no tiene un ritmo constante o sea es intermitente por lo que se puede suspender en cualquier momento, sin que ello afecte de ninguna manera al trabajo que se está haciendo.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede conocer el costo de cada trabajo en cualquier momento, por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de la existencia en procesos.
- En cada orden se analiza los costos por materiales y mano de obra directos que se determina sistemáticamente y que son identificables con ella. Al finalizar el proceso se procede al prorrateo de los gastos indirectos.



- El costo unitario se determina cuando se termina la fabricación completa del lote y se calcula dividiendo el costo total de la orden entre el número de unidades terminadas. (Perera, 2010)

2.2.4 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

El procedimiento por “Ordenes de producción” tiene las siguientes ventajas:

- Da a conocer con todo el detalle el costo de producción de cada artículo.
- Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los contos anteriores.
- Se puede saber que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas.
- Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aun cuando se presenten multiplicidad de producciones, diferentes entre sí, como sería en una mueblería que produce mesas, sillas, roperos, etc...
- La elaboración no es necesariamente continua, por lo tanto, el volumen de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de cada empresa

Las desventajas que presenta este sistema son:

- Su costo de operación es alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada, mismos que deben aplicarse a cada “orden de producción”.
- Se requiere mayor tiempo para obtener los costos.
- Existen ciertas dificultades cuando, sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entregas parciales, ya que el costo total de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción. (Gonzales, 1988)

2.2.5 ¿POR QUÉ SE VA A UTILIZAR EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDNES DE PRODUCCIÓN?

La Empresa “Ensueños” al no poseer un sistema de costos apropiado resulta conveniente aplicar un sistema de costos por órdenes de producción ya que la



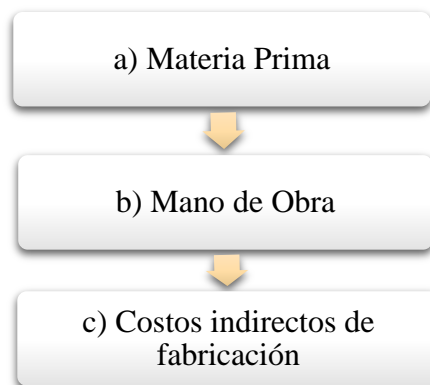
producción de los sombreros es uniforme y se produce de acuerdo a la solicitud de los clientes con lo que se puede obtener un valor real de la producción.

El procedimiento por órdenes de producción, es el que proporciona mayor exactitud en la determinación de los costos unitarios; por ello el objetivo de este sistema es de inspeccionar el proceso productivo del tal forma que su pueda conocer los detalles del antes, durante y después de la elaboración del producto.

Una vez implantado este diseño permitirá a la empresa conocer los costos y la rentabilidad de cada orden de trabajo que ejecuta a sus clientes.

2.2.6 ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Los elementos que conforman el costo de producción son:



- **2.2.6.1 MATERIA PRIMA**

Comprende los materiales físicos que componen el producto o aquello para realizar el proceso productivo.

Este elemento del costo se divide en dos:



•
-Materiales Directos

- Incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza.

-Materiales Indirectos

- Incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad con éste, o aquellos que no
- tienen un valor relevante aunque es fácil reconocerlo. La materia prima indirecta pasará a formar parte del costo del producto, pero dentro del rubro de costos indirectos de fabricación.

• **2.2.6.2 MANO DE OBRA**

Se define como el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos.

Se divide en dos rubros:

-Mano de obra directa

- Incluye todo el tiempo de trabajo que se aplique en forma directa a los productos.

-Mano de obra indirecta

- Se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero no se relaciona directamente con los productos. Por tanto, este elemento se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación.



2.2.6.3 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

El costo indirecto, a diferencia de los dos anteriores, no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los costos que se realizan para mantener en operación una planta productiva.

Dentro de este elemento tenemos: la mano de obra indirectos, materiales indirectos, depreciaciones de equipos utilizados en la producción, depreciación y los seguros de edificios usados en la producción, amortizaciones o costos relacionados son software de producción, costos de supervisión, costos de cambio de ingeniería, costos relacionados con energéticos- electricidad, gasolina, carbón u otros-, sueldo de empleados de limpieza y vigilancia, etcétera. (TORRES SALINAS, 2010)

-Cuotas de distribución de los costos indirectos de fabricación:

Las cuotas de distribución de costos indirectos cumplen la finalidad de distribuir en una forma proporcional los costos de fabricación del periodo en los lotes de producción (hojas de costos) trabajados en ese mismo periodo para, de este modo, completar el costo de producir un artículo. Estas cuotas se usan tanto en la aplicación de los costos predeterminados como en la aplicación de los costos reales.

Entre las cuotas de distribución más usadas tenemos:

-Cuota según las unidades de producto:

Cuando una empresa fabrica un solo producto o si los productos que fabrica son homogéneos en cuanto a las características de producción, especialmente en cuanto al tiempo necesario para su fabricación, la cuota de distribución puede aplicarse en base del número de unidades de producción.



$$CIF \text{ del lote} = \frac{CIF \text{ del período}}{N^{\circ} \text{ de unidades producidas en el período}} \times N^{\circ} \text{ unidades producidas en el lote}$$

-Cuota según el costo de la materia prima directa:

Si la producción es heterogénea y si la utilización de la materia prima directa es más proporcional entre los diferentes lotes que se fabrican pueden utilizarse como referencia para la distribución de los costos indirectos de fabricación el costo de la materia prima directa. En consecuencia la relación será:

$$CIF \text{ del lote} = \frac{CIF \text{ del período}}{\text{Costo de la MPD del período}} \times \text{Costo M.P.D. del lote}$$

-Cuota según el costo de la mano de obra directa

Cuando la utilización de la mano de obra directa es proporcional entre los diferentes lotes de producción que se fabrican, los costos indirectos de fabricación pueden distribuirse en base a la mano de obra consumida por cada lote, de la siguiente manera:

$$CIF \text{ del lote} = \frac{CIF \text{ del período}}{\text{Costo de M. O. D del período}} \times \text{Costo de M.O.D del lote}$$

-Cuota según las horas de mano de obra directa:

Si la empresa considera que en la producción de los distintos lotes se emplea en forma más o menos proporcional el tiempo de trabajo de los obreros, pueden distribuirse los costos indirectos de fabricación, relacionándolos con la proporción de horas de mano de obra directa utilizada en el mismo lote.

$$CIF \text{ del lote} = \frac{CIF \text{ del período}}{\text{Horas de M. O. D del período}} \times \text{Horas de M.O.D del lote}$$



-Cuota según el costo primo:

En algunas empresas suele suceder que es el costo primo el que da con mayor exactitud la relación proporcional con el volumen de los distintos lotes que se fabrican. Entonces la distribución de los costos indirectos de fabricación se hace en base del costo primo absorbido por cada lote.

$$CIF \text{ del lote} = \frac{CIF \text{ del período}}{\text{Costo primo del período}} \times \text{Costo primo del lote}$$

-Cuotas de hora máquina

Si la producción está altamente mecanizada se prefiere expresar la proporcionalidad de acuerdo con las horas máquina empleadas en cada uno de los diferentes lotes de producción. De esta manera cada lote absorbe los costos indirectos de fabricación del periodo de acuerdo con la proporción de horas maquinas utilizadas.

$$CIF \text{ del lote} = \frac{CIF \text{ del período}}{\text{Horas máquina del período}} \times \text{Horas máquina del lote}$$

-Formas de aplicación de los costos indirectos de fabricación:



Costos reales:

- Para aplicar mediante este método es necesario esperar a que termine el período contable con el fin de conocer los totales de los costos indirectos de fabricación realmente incurridos, para proceder a su distribución entre las órdenes de producción ejecutadas dentro del mismo período. Esta alternativa tiene poca aplicación pues retarda la liquidación de las hojas de costos y consecuentemente la información contable que requiere la administración de la empresa.

Tasa predeterminada:

- Evita la desventaja de la primera alternativa. Para ello es necesario recurrir a presupuestos de producción a la vez que a un presupuesto de costos indirectos de fabricación para el mismo período. La tasa predeterminada se obtiene dividiendo el presupuesto de costos indirectos de fabricación para el presupuesto de producción (número de unidades estimadas en el período), o para cualquier otra forma adoptada como cuota de distribución.

(Rojas Medina, 2007)

Tabla #1: Plan de Cuentas

2.2.7 PLAN DE CUENTAS

CODIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	Activo corriente
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo
1.1.1.01	Caja
1.1.1.01.01	Caja
1.1.1.01.02	Caja chica
1.1.1.02	Bancos
1.1.1.02.01	Banco Pichincha
1.1.2	Activos financieros
1.1.2.01	Cuentas por cobrar
1.1.2.01.01	Cuentas relacionadas locales
1.1.2.01.02	Cuentas relacionadas exterior
1.1.2.02	Documentos por cobrar clientes
1.1.2.02.01	Cuentas relacionadas locales



1.1.2.02.02	Cuentas relacionadas exterior
1.1.2.03	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.03.01	Cuentas relacionadas locales
1.1.2.03.02	Cuentas relacionadas exterior
1.1.2.04	Provisión de cuentas incobrables
1.1.2.04.01	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.3	Inventarios
1.1.3.01	Inventarios de materia prima
1.1.3.02	Inventarios de productos en proceso
1.1.3.03	Inventarios de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción
1.1.3.04	Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén
1.1.4	Servicios y otros pagos anticipados
1.1.4.01	Seguros pagados por anticipado
1.1.4.02	Arrendos pagados por anticipado
1.1.4.03	Anticipos a empleados
1.1.4.04	Anticipos a proveedores
1.1.5	Activos por impuestos corrientes
1.1.5.01	Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)
1.1.5.02	Crédito tributario a favor de la empresa (I. R.)
1.1.5.03	Anticipo de impuesto a la renta
1.1.5.03	IVA pagado
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	Propiedades, planta y equipo
1.2.1.01	Terrenos
1.2.1.02	Edificios
1.2.1.02.01	(-) depreciación acumulada de edificios
1.2.1.03	Instalaciones
1.2.1.03.01	(-) depreciación acumulada de instalaciones
1.2.1.04	Muebles y enseres
1.2.1.04.01	(-) depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.1.05	Maquinaria y equipo
1.2.1.05.01	(-) depreciación acumulada maquinaria y equipo
1.2.1.06	Equipo de computación
1.2.1.06.01	(-) depreciación acumulada de equipos de computación
1.2.1.07	Vehículos, equipos de transporte y equipo de caminero móvil
1.2.1.07.01	(-) depreciación acumulada de vehículos
1.2.1.07	Herramientas
1.2.1.07.01	(-) depreciación acumulada de herramientas
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	Cuentas por pagar
2.1.1.01	Locales
2.1.1.02	Del exterior
2.1.2	Documentos por pagar
2.1.2.01	Locales



2.1.2.02	Del exterior
2.1.3	Obligaciones con instituciones financieras
2.1.3.01	Locales
2.1.3.02	Del exterior
2.1.4	Sueldos y salarios por pagar
2.1.5	Honorarios por pagar
2.1.6	Otras obligaciones corrientes
2.1.6.01	Con la administración tributaria
2.1.6.01.01	IVA por pagar
2.1.6.01.02	IVA cobrado
2.1.6.02	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio
2.1.6.03	Con el IESS x pagar
2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados
2.1.6.05	15% Participación trabajadores por pagar
2.1.6.06	Dividendos por pagar
2.1.6.07	Indemnizaciones por pagar
2.1.6.08	Vacaciones por pagar
2.1.7	Anticipos de clientes
2.1.8	Provisiones por beneficios a empleados
2.1.8.01	Jubilación patronal
2.1.8.02	Otros beneficios a largo plazo para empleados
2.1.9	Cobrados por anticipado
2.1.9.01	Publicidad cobrado por anticipado
2.1.9.02	Arriendos cobrados por anticipado
2.1.9.03	Intereses cobrados por anticipado
2.1.10	Arriendos por pagar
2.1.11	Otros pasivos corrientes
2.2	Pasivo no corriente
2.2.1	Pasivos por contratos de arrendamiento financiero
2.2.2	Cuentas por pagar
2.2.2.01	Locales
2.2.2.02	Del exterior
2.2.3	Documentos por cobrar
2.2.3.01	Locales
2.2.3.02	Del exterior
2.2.4	Hipotecas por pagar
2.2.5	Obligaciones con instituciones financieras
2.2.5.01	Locales
2.2.5.02	Del exterior
2.2.6	Anticipos de clientes
3	PATRIMONIO NETO
3.1	Capital
3.1.1	Capital suscrito o asignado
3.1.2	(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería
3.2	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización
3.3	Reservas
3.3.1	Reserva legal



3.3.2	Reservas facultativas y estatutarias
3.3.3	Reservas de capital
3.4	Resultados acumulados
3.4.1	Ganancias acumuladas
3.4.2	(-) Pérdidas acumuladas
3.5	Resultados del ejercicio
3.5.1	Ganancia neta del periodo
3.5.2	(-) Pérdida neta del período
4	INGRESOS
4.1	Ingresos
4.1.1	Ventas netas locales con tarifa 12%
4.1.1.01	Ventas con tarifa 12%
4.1.1.02	(-) descuentos en ventas
4.1.2	Ventas netas locales con tarifa 0%
4.1.2.01	Ventas con tarifa 0%
4.1.2.02	(-) descuentos en ventas
4.1.3	Exportaciones netas
4.1.3.01	Exportaciones
4.1.4	Otros ingresos provenientes del Ecuador
4.1.4.01	Ingresos del Exterior
4.1.5	Rendimientos financieros
4.1.5.01	Intereses ganados
4.1.6	Otras rentas gravadas
4.1.6.01	Otros ingresos gravados
4.1.7	Utilidad en venta de activos fijos
4.2	Ventas netas de activos fijos
4.3	Comisiones ganadas
5	COSTOS Y GASTOS
5.1	COSTOS
5.1.1	Costo de ventas
5.1.2	Mano de obra directa
5.1.2.01	Salarios
5.1.2.02	Horas extras
5.1.2.03	Comisiones
5.1.2.04	Décimo tercer sueldo
5.1.2.05	Décimo cuarto sueldo
5.1.2.06	Vacaciones
5.1.2.07	Aporte patronal
5.1.2.08	Fondos de reserva
5.1.3	Costos indirectos de fabricación
5.1.3.01	Materia prima indirecta
5.1.3.02	Mano de obra indirecta
5.1.3.03	Salarios
5.1.3.04	Horas extras
5.1.3.05	Comisiones
5.1.3.06	Vacaciones
5.1.3.07	Aporte patronal



5.1.3.08	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo
5.1.3.09	Agua, luz, teléfono de fábrica
5.1.3.10	Seguros de fabrica
5.1.3.11	Depreciación maquinaria y equipo
5.1.3.11	Arriendo
5.2	GASTOS OPERACIONALES
5.2.1	Gastos administrativos
5.2.1.01	Gastos Sueldo
5.2.1.02	Horas Extras
5.2.1.03	Comisiones
5.2.1.04	Aporte a la seguridad social
5.2.1.04.01	Décimo tercer sueldo
5.2.1.04.02	Décimo cuarto sueldo
5.2.1.04.03	Vacaciones
5.2.1.04.04	Aporte patronal
5.2.1.04.05	Fondos de reserva
5.2.1.05	Honorarios profesionales
5.2.1.06	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
5.2.1.06	Arrendamiento de inmueble
5.2.1.06.01	Arriendos
5.2.1.07	Mantenimiento y reparaciones
5.2.6.07.01	Mantenimiento Vehículos
5.2.1.08	Combustibles
5.2.1.08.01	Gasolina
5.2.1.09	Promoción y publicidad
5.2.1.10	Suministros y materiales
5.2.1.11	Materiales de aseo
5.2.1.12	Transporte
5.2.1.13	Movilización y flete
5.2.1.14	Equipo de oficina
5.2.1.15	Herramientas menores
5.2.1.16	Impuestos, Contribuciones y otros
5.2.1.17	Gasto de viaje
5.2.1.18	Depreciación de activos fijos
5.2.1.18.01	Gasto depreciación edificios
5.2.1.18.02	Gasto depreciación Maquinarias
5.2.1.18.03	Gasto depreciación muebles y enseres
5.2.1.18.04	Gasto depreciación equipo de computo
5.2.1.18.05	Gasto depreciación vehículo
5.2.1.19	Servicios públicos
5.2.1.19.01	Gasto luz
5.2.1.19.02	Gasto teléfono
5.2.1.19.03	Gasto Agua
5.2.2	GASTOS FINANCIEROS
5.2.2.01	Intereses bancarios
5.2.2.01.01	Gasto estado de cuenta
5.2.2.01.02	otros gastos y comisiones bancarios



5.2.2.01.03	Intereses pagados a terceros
5.2.2.02	Gastos de gestión
5.2.2.02.01	Gastos de gestión
5.2.3	Gasto de ventas
5.2.3.01	Gastos Sueldo
5.2.3.02	Horas Extras
5.2.3.03	Comisiones
5.2.3.04	Aporte a la seguridad social
5.2.3.04.01	Vacaciones
5.2.3.04.02	Aporte patronal
5.2.3.05	Gasto de mantenimiento y reparación del vehículo
5.2.3.06	Gasto transporte
5.2.3.07	Gasto publicidad y propaganda
5.2.3.08	Gasto combustible
5.2.3.09	Gasto viaje y movilización
6	Cuentas de control
6.1	Compra de Bienes / Servicios(gastos no deducibles)

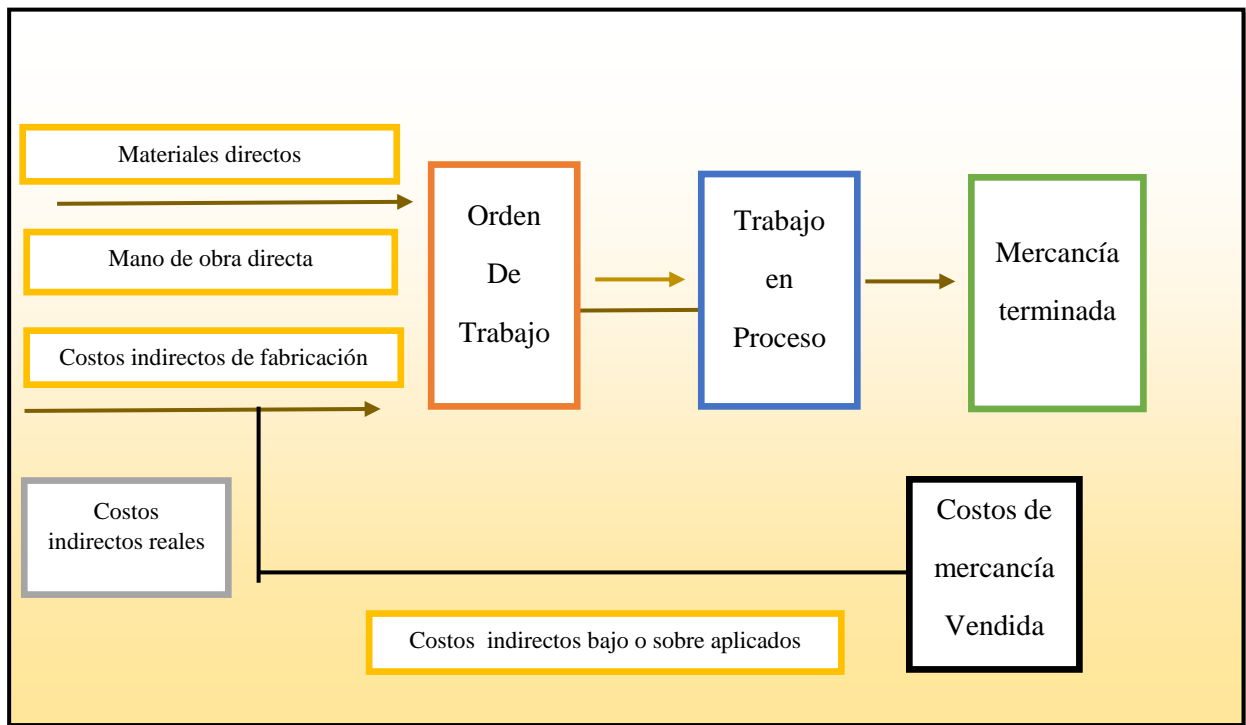
Fuente: <http://www.supercias.gob.ec/portal/>

Tabla 1. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo.

2.2.8.-DISEÑO DE LA DOCUMENTACIÓN PARA EL PROCESO PRODUCTIVO

La instalación de un sistema de costos por órdenes de producción requiere en un primer término la elaboración de una carta de flujo de trabajo, en la cual se pueda apreciar en forma clara el proceso de elaboración de los artículos mediante el empleo de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Una forma sencilla de una carta de flujo de trabajo para una orden de producción, es la que se presenta en la siguiente ilustración:



2.2.8.1.- ORDEN DE PRODUCCIÓN

- Es un documento en el que se encuentra la autorización para que el departamento productivo inicie la elaboración de un producto para un cliente específico quien solicita una cantidad de productos determinados.
- La orden de producción es un documento informativo que le permite al contador de costos obtener los datos que registrará en el encabezamiento de la respectiva Hoja de Costos.
- Este documento generalmente lo elabora el Jefe de Ventas o la persona autorizada para la recepción de los pedidos, se lo realiza en un número de tres, distribuidas de la siguiente manera: original al Jefe de Producción, copia al departamento de contabilidad y otra copia queda en el departamento de ventas.



Tabla #2: Formato de orden de producción


 ORDEN DE PRODUCCIÓN			
Orden de producción N°:			
Departamento:		Cliente:	
Fecha de inicio:		Fecha de terminación:	
Producto	Cantidad	Especificaciones	
Total orden de producción:			
Elaborado por:		Fecha:	
Aprobado por:		_____ Firmas	

Tabla 2. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

2.2.8.2.-SOLICITUD DE COMPRA

Realizada por cualquier departamento de producción, en la cual se fija la fecha de solicitud, la cantidad de materiales que se necesitan, sus especificaciones y las observaciones que se requieren.



Tabla #3: Formato de solicitud de compra


 <p>Empresa "Ensueños" Exportadora de sombreros</p>		<h2>SOLICITUD DE COMPRA</h2>	
Nº:		Dpto:	
Cantidad:		Fecha:	
Especificaciones:			
Observaciones:			
Aprobado por :	<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p>Jefe del departamento</p>		

Tabla 3. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

2.2.8.3.- ORDEN DE COMPRA

Debe ser elaborada por el departamento de compra o de suministros y aprobada por su respectivo jefe, y en ella se determina el nombre de la compañía beneficiaria con su respectiva dirección, el número de la orden, los términos o condiciones de pago, la fecha del pedido, la de entrega, la cantidad y especificaciones del material solicitado, etc.

Tabla #4: Formato de orden de compra

 <p>ORDEN DE COMPRA</p>			
Requisición N°:			
Fecha:			
Orden N°			
Departamento:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Observaciones:			
Aprobado por :		<hr/> <p>Jefe del departamento</p>	

Tabla 4. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo.

2.2.8.4.-REQUISICIÓN DE MATERIALES

Se le conoce también con el nombre de “Solicitud de materiales”, y consiste en una hoja especial que generalmente se hace por triplicado, exigida por el almacenista para entregar la materia prima con destino a un trabajo específico.

Una de las copias de esa solicitud queda en poder del almacenista, y las otras dos son enviadas a los departamentos de contabilidad y de costos. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a producción. (Bravo, 1991)

Tabla #5: Formato de requisición de materiales

 REQUISICIÓN DE MATERIALES				
Requisición N°:		Fecha de entrega:		
Fecha del pedido:		N° de orden:		
Departamento:		Artículo:		
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Entregado por..... Recibido por				

Tabla 5. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

2.2.8.5.-TARJETA DE TIEMPO

Es un registro de la asistencia de los empleados. Revela el número de horas regulares y de sobretiempo que se ha trabajado. Esta tarjeta la inserta el empleado varias veces cada día: al llegar, al salir a almorzar, y cuando termina su jornada de trabajo. Por medio de ellas se mantiene un registro de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, además de servir como mecanismo para calcular y registrar los costos totales de la nómina.

Tabla #6: Formato de tarjeta de tiempo


 TARJETA DE TIEMPO						
Nombre del empleado:			Código del empleado:			
Semana del al.....						
DOMINGO	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO
Horas normales:		Horas suplementarias :		Total:		
		Horas extraordinarias:				

Tabla 6. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

2.2.8.6.- BOLETAS DE TRABAJO

Es una información producida generalmente por los supervisores, en la cual informan las actividades que desarrollaron cada uno de los operarios, indicando cual fue la actividad, en qué orden se desarrolló la hora de inicio y la hora de terminación.

Las boletas de trabajo tienen una gran importancia en un sistema de órdenes de fabricación, ya que es el único mecanismo útil y seguro con el cual se puede saber con exactitud cuántas horas hombre fueron laboradas en cada orden y por lo tanto, asignar el costo de mano de obra a la orden que lo requirió, dando así cumplimiento a la exigencia del sistema.

Tabla #7: Formato de tickets de tiempo

 TIQUETES DE TIEMPO					
Orden de producción:					
N° de operarios:					
Total orden de producción:					
Nombre del operario	Cargo	Actividad que realiza	Tiempo empleado por sombrero/ minutos	Tiempo empleado en esta producción/ minutos	Tiempo empleado en esta producción/
Elaborado por.....Revisado por					

Tabla 7. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

2.2.8.7 HOJA DE COSTOS

Contiene la acumulación de costos para cada trabajo, subdividida en las principales categorías de costos, así mismo resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, aplicados para cada orden de trabajo procesado. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de la requisición de materiales, de la boleta de trabajo y la tarjeta de tiempo, esta información se registra en la hoja de costos para cada orden. Los costos indirectos de fabricación se aplican utilizando una tasa.

Las hojas de costos por órdenes de trabajo se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia y variarán según las necesidades de la misma. (Rojas, 2007)



Tabla #8: Formato de hoja de costos


<div>  <div> HOJA DE COSTOS </div> </div>					
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Costo	Valor	Departamento
TOTAL					
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad- horas		Costo	Valor	Departamento
TOTAL					
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación		Valor		Departamento
TOTAL					
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS					
MANO DE OBRA DIRECTA					
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
COSTO DE PRODUCCIÓN					
UNIDADES PRODUCIDAS					
COSTO UNITARIO					

Tabla 8. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo



2.3.- EXPORTACIONES

El sombrero de paja toquilla es elaborado por las hábiles manos sigseñas que aportan en un gran nivel a la economía ecuatoriana, debido a que en la actualidad se ha convertido en un producto que tiene gran acogida a nivel mundial por sus diversos diseños y por la calidad en que son realizados; ventaja que le ha permitido a la empresa “Ensueños” expandir sus productos a mercados internacionales, siendo Europa y Estados Unidos los países destacados como principales compradores.

En Europa la Empresa denominada “Pachacuti”, se ha convertido en la mayor demandante del producto, esta compañía se encuentra ubicada en Inglaterra fue fundada en 1992 por Carry Somers y ha venido trabajado más de 21 años para ayudar a preservar y fomentar las habilidades tradicionales de tejer sombrero en Ecuador y asegurar que esta forma de vida es viable para las futuras generaciones.

Pachacuti se caracteriza porque trabaja principalmente con organizaciones de mujeres en las zonas rurales, incluidas las madres solteras, esposas de alcohólicos, madres adolescentes y otras mujeres socialmente, económicamente y geográficamente marginados, por lo que ha contribuido para que “Ensueños” se mantenga dentro del mercado artesanal. (Pachacuti, 2014)

2.3.1 DEFINICIÓN DE EXPORTACIÓN

Exportación es el tráfico de bienes y servicios propios de un país con el fin de ser usados o consumidos en otro país. Este tráfico puede generar numerosos y variados fenómenos fiscales dado que, cualquier producto enviado más allá de las fronteras de un país, está sometido a diversas legislaciones y puede estar sometido a acuerdos específicos que dan lugar a condiciones concretas según el país de destino. (Forex, 2013)



2.3.2 EXPORTACIÓN CON RUC DE ARTESANO

1. Calificación ante la Junta Nacional de Defensa del artesano o registro ante el Ministerio de Industrias y productividad como artesano:

Para la Calificación en la Junta Nacional de Defensa del Artesano, deben presentar los siguientes documentos:

- Solicitud a la JNDA (adquirir formulario en la Junta)
- Copia del título artesanal
- Copia de la cédula de ciudadanía
- Copia del último certificado de votación hasta 65 años
- 1 foto a color tamaño carnet actualizada
- Tipo de sangre
- Para el Registro en el MIPRO presentar los siguiente documentos, mismos que los encontrarán en la página web del MIPRO (www.mipro.gob.ec):

1. Solicitud para acogerse a la Ley de Fomento Artesanal.
2. Formulario para obtención de los beneficios de la Ley de Fomento Artesanal

2. Obtener registro único del contribuyente (ruc):

Todo artesano que no tenga RUC y vaya a exportar, debe acercarse al Servicio de Rentas Internas (SRI), presentar los siguientes documentos:

- Original de cédula.
- Papeleta de votación (último proceso electoral).
- Copia a color de la cédula.
- Planilla de electricidad, telefónica o agua potable de uno de los tres meses anteriores a la fecha de entrega de la documentación al SRI.

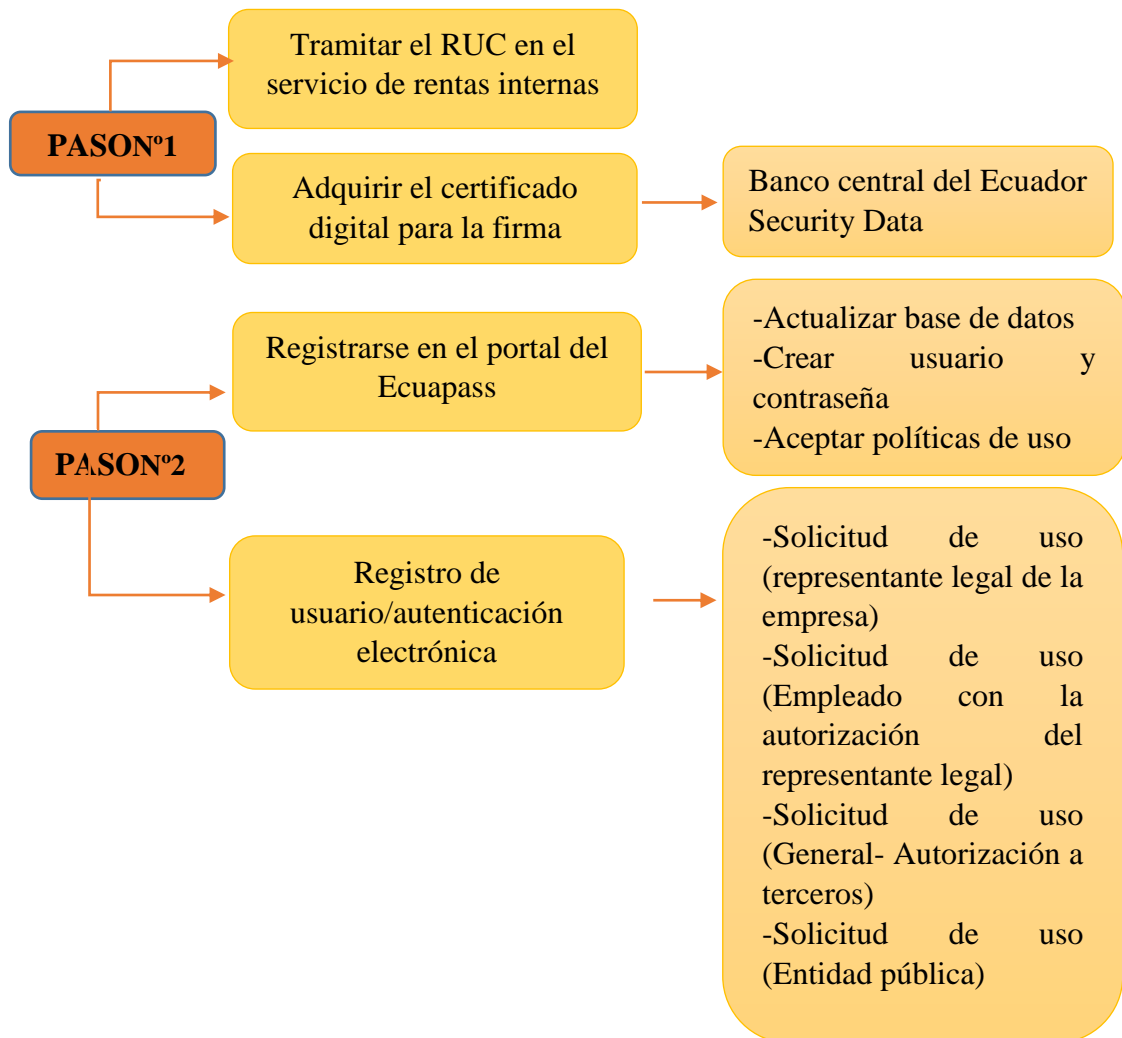


- Original y copia del registro ante el MIPRO vigente o de la calificación artesanal emitida por la junta Nacional del artesano.

3. Adicionalmente:

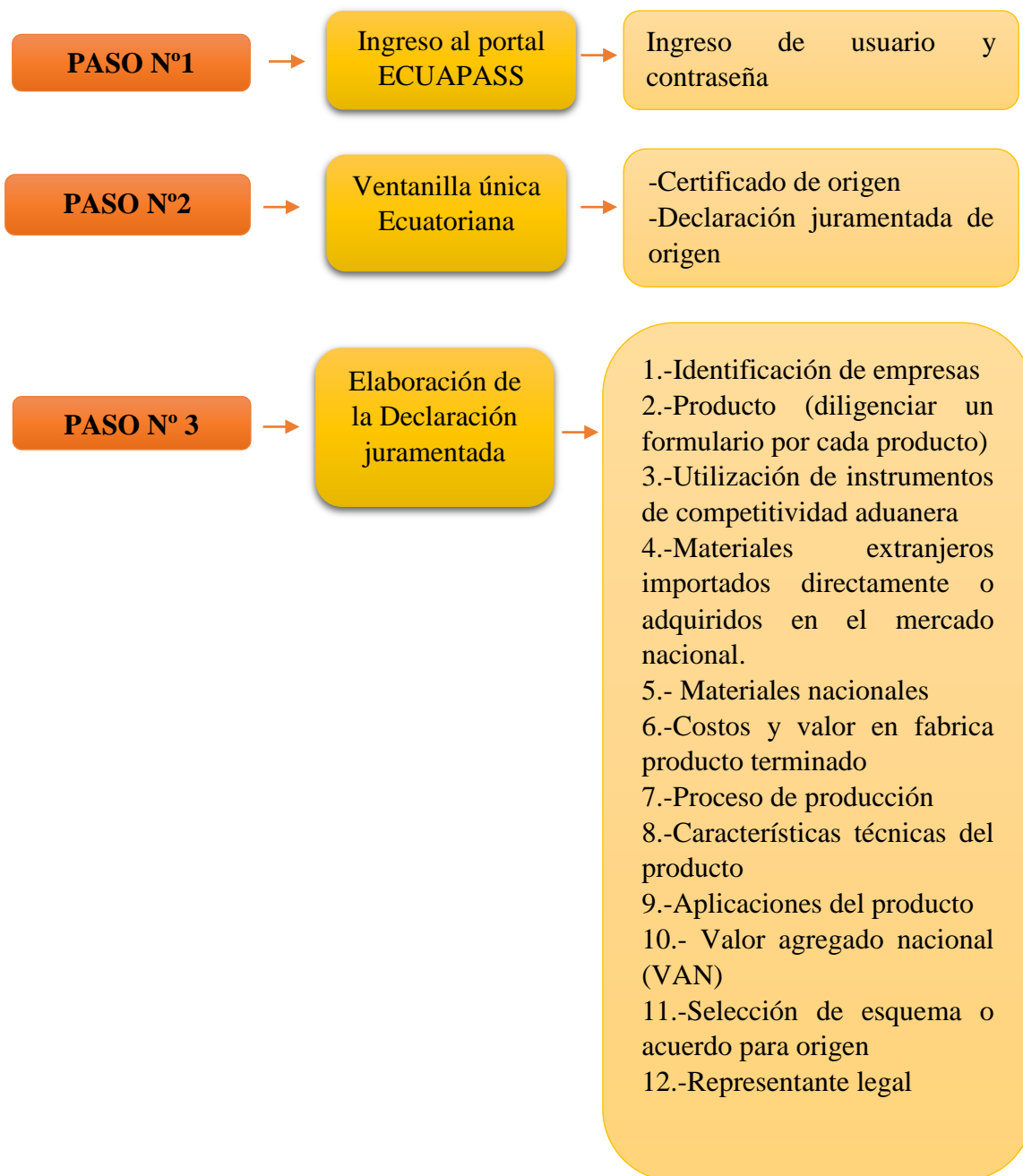
- Obtener el certificado de firma digital o TOKEN, otorgado por las siguientes entidades:
 - Banco Central
 - Security Data
- Registrarse como exportador en Ecuapass, donde podrá:
 - Actualizar datos en la base
 - Crear usuario y contraseña
 - Aceptar las políticas de uso
 - Registrar firma electrónica

-Registro de exportador en el Ecuapass:



Fuente: Proecuador- Guía del exportador

-Trámite de declaración juramentada de origen (D.O):



Fuente: Proecuador- Guía del exportador



2.3.3.-PROCEDIMIENTOS PARA EXPORTAR

a) Fase de pre-embarque :

El proceso de exportación se inicia con la transmisión electrónica de una Declaración Aduanera de Exportación (DAE) en el sistema ECUAPASS, la misma que podrá ser acompañada de una factura o proforma y documentación con la que se cuente previo al embarque. Dicha declaración no es una simple intención de embarque sino una declaración que crea un vínculo legal y obligaciones a cumplir con el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador por parte del exportador o declarante.

Los principales datos que se consignarán en la DAE son:

- Del exportador o declarante
- Descripción de mercancía por ítem de factura
- Datos del consignatario
- Destino de la carga
- Cantidades
- Peso
- Demás datos relativos a la mercancía

Los documentos digitales que acompañan a la DAE a través del ECUAPASS son:

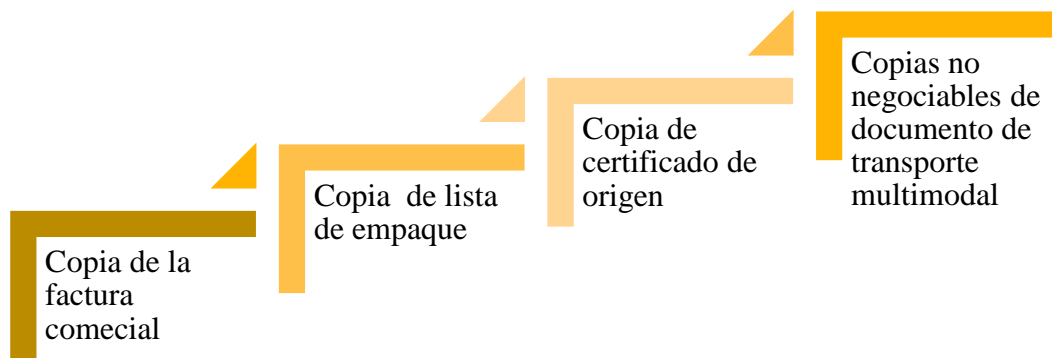


Fuente: Proecuador- Guía del exportador

b) Fase post-embarque

Regularizar Declaraciones Aduaneras de Exportación (RDAE): Finalmente, usted podrá regularizar Declaraciones Aduaneras de Exportación ante el SENA E y obtener el definitivo DAE, mediante un registro electrónico que permite dar por finalizado el proceso de exportación para consumo (régimen 40).

Una vez que se realiza este registro la DAE obtiene la marca REGULARIZADA. Para poder completar este proceso cuenta con un plazo de 30 días luego de realizado el embarque. Éste trámite requiere de los siguientes documentos: (Proecuador, Ministerio de comercio exterior, 2014)



Fuente: Pro ecuador- Guía del exportador

2.3.4.-TRÁMITES PARA EXPORTAR LOS SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA**-FORMAS DE PAGO:****a) Pago Anticipado:**

Se aplica el pago de la importación, se realiza con anterioridad al embarque de la mercancía, es decir el exportador primero recibe el pago y después procede al despacho de la mercancía. No existe la seguridad de que el vendedor embarque lo solicitado, es decir hay un riesgo para el comprador, por lo que



sólo se basa en la confianza que el

importador-exportador. Esta clase de pago no se trata de una cobranza directa, sino de una importación directa pre pagada.

b) A través de cobranzas:

El exportador tiene cierto grado de confianza con el importador y tiene la seguridad que sí le cancelará el valor embarque, el cobro pueden ser:

1. Directo, es decir importador y exportador solamente.
2. A través de un representante del exportador, toda la documentación será canalizada a través del representante del exportador en la ciudad o país del importador.
3. A través de un banco, mediante con Carta de Crédito irrevocable y confirmada.
- 4.

c) A través de carta de crédito irrevocable y confirmada:

El pago debe hacerse mediante el compromiso del importador (o comprador) a través de su banco (emisor) y un banco en el país del exportador (banco corresponsal).

El pago al exportador lo efectúa el banco confirmante que generalmente es el mismo banco corresponsal, siempre y cuando el beneficiario del crédito (exportador) cumpla con los requisitos solicitados en el crédito.

d) A consignación:

Cuando las condiciones de pago de la negociación internacional se estipulan en función de las cantidades realmente vendidas en el país de destino. (Proecuador, Ministerio de Comercio Exterior, 2014)



-DECLARACIÓN ADUANERA DE EXPORTACIÓN

Es un formulario en el que se registran las exportaciones que cualquier persona realiza. La Exportación se debe presentar en el distrito aduanero donde se formaliza la exportación junto con los documentos de acompañamiento y soporte que sean necesarios para dicha exportación.

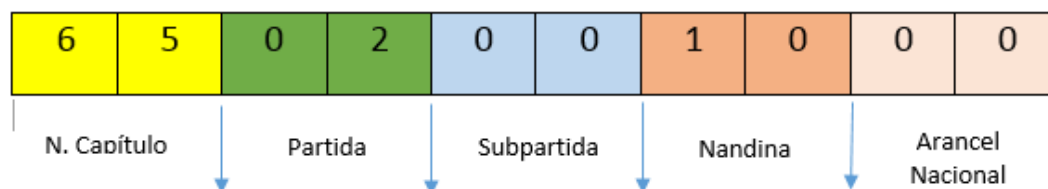
Con la implementación del nuevo sistema ECUAPASS para el proceso de Exportación se elimina la Orden de Embarque solo deberá realizarse la declaración aduanera de exportación

Con el sistema SICE la Declaración de Exportación se presentaba después de la salida de las mercancías del aeropuerto o puerto. La DAE con el sistema ECUAPASS establece que el primer paso para realizar la Declaración de Exportación es la presentación de la DAE.

Con el anterior sistema no se llevaba a cabo el aforo de la mercancía que sería exportada, con el sistema ECUAPASS una vez que la mercancía haya ingresado al depósito temporal se procederá al aforo de la mercancía.

La presentación del Manifiesto era el paso siguiente en el sistema SICE después de salida la mercancía, con el sistema ECUAPASS , luego del aforo respectivo se procede a la salida de la mercancía y por paso final se realiza la presentación del manifiesto. (Comunidad de Comercio Exterior en Ecuador, 2013)

-CLASIFICACIÓN ARANCELARIA





Partida	6502001000
Descripción	De paja toquilla o de mocora
Sección:	Sección XII: Calzado, sombreros y demás tocados, paraguas, quitasoles, bastones, látigos, fustas, y sus partes; plumas preparadas y artículos de plumas; flores artificiales; manufacturas de cabello.
Capítulo 65	Sombreros, demás tocados y sus partes
Producto comunitario (complementario)	0000
Unidad Física:	11

Fuente: (E-comex, 2014)

Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

2.3.5.-PRECIOS CON RELACION AL INCOTERMS

Los incoterms son una serie de reglas internacionales para una mejor interpretación de los términos más utilizados en el comercio internacional, por lo que es de gran ayuda para determinar desde y hasta dónde abarca la responsabilidad, tanto para el importador como para el exportador.

-Grupo de Incoterms:

Estos grupos reúnen 4 términos, a saber E, F, C, D:

- a) Ex –Work (En fábrica, lugar convenido).**-El exportador pone a disposición la mercadería, en su propio domicilio, fábrica o almacén, por lo tanto no es responsable de cargar o acondicionar la mercadería para su transporte interno ni internacional, no tendrá la obligación de embarcarla.
- b) En los términos F.-** El vendedor entrega la mercadería respecto al transporte de acuerdo a las instrucciones dadas por el importador, es decir es el importador quien contrata el flete internacional, por lo tanto se emitirá el documento con flete al cobro. El exportador una vez entregada la



mercadería al transportista, no asume el riesgo de pérdida o daño causado por hecho o circunstancias ocurridas después de embarcada la mercadería en el medio de transporte respectivo.

En este grupo tenemos los siguientes incoterms:

- FCA (Franco transportista lugar convenido).-El vendedor cumplirá con la obligación de entregar la mercancía a un transportista designado por el importador, y se lo utiliza cualquiera sea la vía de transporte, aunque es más usual en vía aérea o terrestre.
- FAS (Franco al costado del buque, puerto o carga convenido).- El vendedor cumplirá con la obligación de entregar la mercancía en el puerto de carga, es decir literalmente – a un costado del buque -, en el puerto de embarque convenido, por lo tanto los riesgos propios del transporte y gastos hasta entregar la carga en puerto convenido son del exportador, y a partir de ese momento en adelante, los riesgos y gastos son del comprador , este incoterm debe ser utilizado solo para vía marítima.
- FOB (Libre a bordo, sobre la borda del buque).- Los riesgos y gastos son por cuenta del vendedor hasta que la mercadería esté sobre la borda del buque, es decir a bordo – ya embarcada-, por lo tanto solo debe ser usado este incoterm para vía marítima. Es el vendedor quien se encarga del trámite de exportación.

c) En los términos C, el vendedor ha de contratar el transporte en las condiciones de costumbre y de su conveniencia, y los gastos hasta realizar el embarque son por cuenta del vendedor, los riesgos y gastos después del embarque son por cuenta del importador.



En este grupo tenemos los siguientes incoterms:

- CFR (Costo y flete, Fob más flete).- El vendedor ha de soportar los gastos de embalaje, flete interno, y flete internacional, hasta llegar la mercancía al lugar del destino. Su responsabilidad es igual al FOB, es decir hasta que la mercadería esté embarcada, pero el exportador tiene que contratar el flete internacional y emitir el documento con flete pagado. El importador debe rembolsar el flete internacional al exportador.
- CIF (Costo, seguro y flete).- Es el CFR mas el seguro internacional, es un incoterms marítimo, aquí ha de suponerse que el exportador solo contratará un seguro de cobertura mínima. En Ecuador se exige que el seguro internacional sea contratado con compañías aseguradoras nacionales o extranjeras establecidas en el Ecuador y contratadas por la Superintendencia de Bancos.
- CPT (Transporte pagado hasta).- Se lo utiliza para determinar hasta qué lugar convenido está pagado el flete por el transporte de la mercadería, es decir los riesgos y gastos corren por cuenta del comprador una vez entregada la mercadería a un transportista contratado por el exportador.
- CIP (transporte y seguro pagado hasta).- Es el mismo CPT pero sumado el seguro, aunque el exportador solo contratará un seguro de cobertura mínima. Los riesgos y gastos corren por cuenta del comprador una vez entregada la mercancía a un transportista.

d) De conformidad con los términos D, el vendedor responde de la llegada de la mercancía al lugar convenido del destino, y el vendedor ha de soportar los riesgos y gastos hasta cumplir con esta obligación , en otras palabras los términos D son contratos de llegada, y los términos C , son contratos de embarque. (CORPEI, 2007)

Tabla #9: Formato de precios con relación al incoterms


 <p>PRECIOS CON RELACIÓN AL INCOTERMS</p>	
EXWORK	
Flete interno	
Seguro de exportación	
Embalaje	
FAS	
Documentación	
Despachador/Agente	
Estiba	
Impuestos	
Otros gastos	
FOB/FCA	
Flete internacional	
CFR	
Seguro de transporte internacional	
CIF	

Tabla 9. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo



CAPITULO N°3:

CASO PRÁCTICO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



3.1.-OPERACIONES REALIZADAS DURANTE EL PERIODO DE AGOSTO A DICIEMBRE DEL 2014

1. La empresa “Ensueños” exportadora de sombreros de paja toquilla, al primero de agosto dispone de los siguientes valores, los mismos que se registra como asiento contable inicial.

Caja	43.738,52
Bancos	15.000,00
Anticipo a empleados	204,00
Muebles y enseres	410,00
(-) depreciación acumulada muebles y enseres	-51,30
Maquinaria y equipo	11.711,41
(-) depreciación acumulada maquinaria y equipo	- 470,31
Equipo de computación	720,00
(-) depreciación acumulada de equipos de computación	- 464,02
Obligaciones con instituciones financieras locales	10.000,00
Capital social	60.798,30

2. La Empresa “Pachacuti” en el mes agosto realiza los siguientes pedidos los mismos que deberán ser entregados el 15 de diciembre del 2014.

- 18 de agosto :

Producto	Cantidad	Especificaciones
Classic Fedora- brisa grado 2	300	Natural
Classic Fedora- llano grado 2	85	Natural
Classic Fedora- llano grado 8	56	Natural
Navigator- brisa grado 2	115	Natural
Navigator- brisa grado 8	76	Natural
Navigator- llano grado 8	76	Natural
Devonshire- brisa grado 2	135	Natural
Devonshire- brisa grado 8	75	Natural
Adventure-Torcido	135	Natural
Pueblo- crochet	82	Natural
Morgan- brisa grado 2	101	Natural
Atlanta- brisa grado 2	30	Natural
Waverley- crochet	85	Natural
Nemo-crochet	32	Natural
Flora- crochet	48	Natural
Total orden de producción	1431	



- 20 de agosto:

Producto	Cantidad	Especificaciones
Classic Fedora- brisa grado 2	570	Semi- blanqueado
Classic Fedora- brisa grado 8	287	Semi- blanqueado
Classic Fedora- llano grado 8	267	Semi- blanqueado
Total orden de producción	1124	

3. La producción para el mes de octubre es :
 - OPN °001 1431 sombreros
4. La producción para el mes de noviembre es :
 - OPN ° 002 1124 sombreros
5. Durante el mes de septiembre la empresa compró \$1175,02 de materiales directos e indirectos que se detallan en la orden de compra.
6. La adquisición del sombrero de paja en bruto se lo realiza todos los domingos, a las tejedoras sigseñas cuyo costo depende del acabado, calidad y modelo del sombrero, que posteriormente se ingresa a las tarjetas kardex aplicando el método de promedio ponderado.
7. Con la información obtenida se procede a realizar todo el proceso contable



ORDEN DE PRODUCCIÓN

Orden de producción N°: 001

Departamento:	De producción	Cliente:	Pachacuti
Fecha de inicio:	Octubre	Fecha de terminación:	Noviembre
Producto	Cantidad	Especificaciones	
Classic Fedora- brisa grado 2	300	Natural	
Classic Fedora- llano grado 2	85	Natural	
Classic Fedora- llano grado 8	56	Natural	
Navigator- brisa grado 2	115	Natural	
Navigator- brisa grado 8	76	Natural	
Navigator- llano grado 8	76	Natural	
Devonshire- brisa grado 2	135	Natural	
Devonshire- brisa grado 8	75	Natural	
Adventure-Torcido	135	Natural	
Pueblo- crochet	82	Natural	
Morgan- brisa grado 2	101	Natural	
Atlanta- brisa grado 2	30	Natural	
Waverley- crochet	85	Natural	
Nemo-crochet	32	Natural	
Flora- crochet	48	Natural	
Total orden de produccion	1431		

CUADRO DE RESUMEN

TIPO DE SOMBRERO	CANTIDAD
Sombrero brisa grado 2	681
Sombrero brisa grado 8	151
Sombrero llano grado 2	85
Sombrero llano grado 8	132
Sombrero torcido	135
Sombrero crochet	247
TOTAL	1431
Elaborado por:	Fecha:.....
Aprobado por:.....	



ORDEN DE PRODUCCIÓN

Orden de producción N°: 002

Departamento:	De producción	Cliente:	Pachacuti
Fecha de inicio:	Noviembre	Fecha de terminación:	Diciembre
Producto	Cantidad	Especificaciones	
Classic Fedora- brisa grado 2	570	Semi- blanqueado	
Classic Fedora- brisa grado 8	287	Semi- blanqueado	
Classic Fedora- llano grado 8	267	Semi- blanqueado	
Total orden de produccion	1124		

CUADRO DE RESUMEN

TIPO DE SOMBRERO	CANTIDAD
Sombrero brisa grado 2	570
Sombrero brisa grado 8	287
Sombrero llano grado 8	267
TOTAL	1124
Elaborado por:	Fecha:.....
Aprobado por:.....	



ORDEN DE COMPRA

Requisición N°:	01		
Fecha:	24 de Septiembre de 2014		
Orden N°	001 y 002		
Departamento:	Producción		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	Materiales directos		
18	Rollos de cinta para tafelete	5	90
3	Tanques de agua oxigenada (65kg c/u)	61,75	185,25
14	Quintales de ripolisfosfato de sodio(25 kg c/u)	43,75	612,5
	Materiales indirectos		
1	Deja 2500 gramos	6	6
14	Cola granulada	2,68	37,52
2	Tarro cola plástica	7,5	15
5	Tubo grande hilo negro	3,5	17,5
4	Paquetes pañitos humedos panolini	3	12
2	Tanque de gas	2,5	5
50	Cajas de cartón	1,31	65,5
120	Tapas	0,5	60
120	Cascos	0,5	60
7	Rollos de cinta de embalaje	1,25	8,75
Observaciones:			
Aprobado por :	<div style="text-align: center;"> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p>Jefe del departamento</p> </div>		



Empresa "Ensueños"
Exportadora de sombreros

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Requisición N°:	001			
Fecha del pedido:	Octubre	N° de Orden:	OP-001	
Departamento:	De producción	Artículo:	Varios	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Materiales directos				16.066,96
681	unidad	Sombrero brisa grado 2	7,30	4.974,54
151	unidad	Sombrero brisa grado 8	13,78	2.080,83
85	unidad	Sombrero llano grado 2	12,34	1.049,22
132	unidad	Sombrero llano grado 8	22,83	3.013,26
135	unidad	Sombrero torcido	9,75	1.316,25
247	unidad	Sombrero crochet	12,81	3.164,87
931	metros	Cinta negra	0,05	46,55
101	litros	Agua oxigenada	0,95	95,95
186	litros	Tripolifosfato de sodio	1,75	325,50
Materiales indirectos				146,28
1181	gramos	Deja	0,00240	2,83
8	litros	Cola granulada	2,68	21,44
1	galones	Cola plástica	7,50	7,50
3	unidades	Hilo negro grande	3,50	10,50
200	unidades	Paños panolini	0,03	6,00
1	unidades	Tanque de gas	2,50	2,50
21	unidades	Cartones	1,31	27,51
63	unidades	Tapas	0,50	31,50
63	unidades	Cascos	0,50	31,50
4	unidades	Rollos de cinta de embalaje	1,25	5,00
TOTAL				16.213,24
Entregado por..... Recibido por				



Empresa "Ensueños"
Exportadora de sombreros

REQUISICIÓN DE MATERIALES

Requisición N°:	002			
Fecha del pedido:	Noviembre	N° de orden:	.002	
Departamento:	De producción	Artículo:	Varios	
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Materiales directos				14.241,93
570	unidad	Sombrero brisa grado 2	7,78	4.437,42
287	unidad	Sombrero brisa grado 8	12,62	3.622,77
267	unidad	Sombrero llano grado 8	21,77	5.812,89
731	metros	Cinta negra	0,05	36,55
79	litros	Agua oxigenada	0,95	75,05
147	litros	Tripolifosfato de sodio	1,75	257,25
Materiales indirectos				111,39
928	gramos	Deja	0,0024	2,23
6	litros	Cola granulada	2,68	16,08
0,75	galones	cola plastica	7,50	5,63
2	unidad	tubo de hilo negro grande	3,50	7,00
175	unidad	paños panolini	0,03	5,25
1	unidad	tanque de gas	2,50	2,50
16	unidad	cartón	1,31	20,96
48	unidad	tapas	0,50	24,00
48	unidad	casco	0,50	24,00
3	unidad	cinta de embalaje	1,25	3,75
TOTAL				14.353,32
Entregado por..... Recibido por				



MANO DE OBRA

Para el cálculo del rol de pagos y de provisiones se ha considerado lo que establece la Ley de defensa de artesanos:

- Exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices
- Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices.
- No pago de fondos de reserva.

Distribución:

$$MOD = \frac{\text{Rol de pagos (total de ingresos)} + \text{Rol de provisiones (total de provisiones)}}{N^{\circ} \text{ de día empleados en esta producción}}$$

- La mano de obra se distribuye en forma proporcional para las dos órdenes de producción.
- Los días empleados en cada una de las órdenes se obtiene de las tarjetas de tiempo, en la que se controla la asistencia de los trabajadores:

Tabla #10: Total de días empleados en las órdenes de producción

Días empleados en la OP-001	45
Días empleados en la OP-002	30
Total de días empleados en las órdenes de producción	75

Total ingresos rol de pagos	4097,00
Total del rol de proviones	670,57
SUMA	4767,57

Tabla 10. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

$$MOD\ OPN^{\circ}01 = \frac{4.767,57}{75} * 45 = 2.860,54$$

$$MOD\ OPN^{\circ}02 = \frac{4.767,57}{75} * 30 = 1.907,02$$




Tabla #11: Rol de pagos

ROL DE PAGOS

EMPRESA ENSUEÑOS													
ROL DE PAGOS													
MES DE OCTUBRE 2014													
N°	N° CEDULA	NOMBRE	CARGO	SUELDO NOMINAL	Dias trabajados	# Horas suplementarias y extraordinarias	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR
							Sueldo ganado	Valor horas extras		9,45% AP. PERS.	ANTICIPOS SUELDOS		
1	00000000	Cruz Loja	Operador 1	340	25	12	283,33	25,50	308,83	29,18	0	29,18	279,65
2	00000000	Margarita	Operador 2	340	26	6	294,67	12,75	307,42	29,05	48	77,05	230,37
3	00000000	Carmelina Jimenez	Operador 3	340	28	6	317,33	12,75	330,08	31,19	0	31,19	298,89
4	00000000	Pablo Sanchez	Operador 4	340	30	4	340,00	8,50	348,50	32,93	16	48,93	299,57
5	00000000	Ilda Sanchez	Operador 5	340	30	7	340,00	14,88	354,88	33,54	5	38,54	316,34
TOTAL									1.649,71	155,90	69,00	224,90	1.424,81



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<div>  <div> EMPRESA ENSUEÑOS ROL DE PAGOS MES DE NOVIEMBRE 2014 </div> </div>													
N°	N° CEDULA	NOMBRE	CARGO	SUELDO NOMINAL	Dias trabajados	# Horas suplementarias y extraordinarias	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR
							Sueldo ganado	Valor horas extras		9,45% AP. PERS.	ANTICIPOS SUELDOS		
1	00000000	Cruz Loja	Operador 1	340	28	5	317,33	10,63	327,96	30,99	0	30,99	296,97
2	00000000	Margarita	Operador 2	340	30	10	340,00	21,25	361,25	34,14	0	34,14	327,11
3	00000000	Carmelina Jimenez	Operador 3	340	22	6	249,33	12,75	262,08	24,77	20	44,77	217,32
4	00000000	Pablo Sanchez	Operador 4	340	26	3	294,67	6,38	301,04	28,45	60	88,45	212,59
5	00000000	Ilda Sanchez	Operador 5	340	30	3	340,00	6,38	346,38	32,73	0	32,73	313,64
TOTAL									1.598,71	151,08	80,00	231,08	1.367,63



<div>  <div> EMPRESA ENSUEÑOS ROL DE PAGOS MES DE DICIEMBRE 2014 </div> </div>													
N°	N° DE CEDULA	NOMBRE	CARGO	SUELDO NOMINAL	Dias trabajados	# Horas suplementarias y extraordinarias	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR
							Sueldo ganado	Valor horas extras		9,45% AP. PERS.	ANTICIPOS SUELDOS		
1	00000000	Cruz Loja	Operador 1	340	15	4	170,00	8,50	178,50	16,87	0	16,87	161,63
2	00000000	Margarita	Operador 2	340	15	6	170,00	12,75	182,75	17,27	35	52,27	130,48
3	00000000	Carmelina Jimenez	Operador 3	340	12	4	136,00	8,50	144,50	13,66	0	13,66	130,84
4	00000000	Pablo Sanchez	Operador 4	340	15	4	170,00	8,50	178,50	16,87	0	16,87	161,63
5	00000000	Ilda Sanchez	Operador 5	340	13	8	147,33	17,00	164,33	15,53	20	35,53	128,80
TOTAL									848,58	80,19	55	135,19	713,39

Tabla 11. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo




Tabla #12: Rol de provisiones


ROL DE PROVISIONES

<div>  <div> EMPRESA ENSUEÑOS ROL DE PROVISIONES MES DE OCTUBRE 2014 </div> </div>												
N°	N° CEDULA	Nombre	Cargo	Sueldo nominal	Días trabajados	# Horas extras	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	IESS 12,15% Aporte patronal	PROVISIONES	TOTAL PROVISIONES
							Sueldo ganado	Valor horas extras			Vacaciones	
1	00000000	Cruz Loja	Operador 1	340	25	12	283,33	25,50	308,83	37,52	12,87	50,39
2	00000000	Margarita	Operador 2	340	26	6	294,67	12,75	307,42	37,35	12,81	50,16
3	00000000	Carmelina Jimenez	Operador 3	340	28	6	317,33	12,75	330,08	40,11	13,75	53,86
4	00000000	Pablo Sanchez	Operador 4	340	30	4	340,00	8,50	348,50	42,34	14,52	56,86
5	00000000	Ilda Sanchez	Operador 5	340	30	7	340,00	14,88	354,88	43,12	14,79	57,90
TOTAL										200,44	68,74	269,18



<div>  <div> EMPRESA ENSUEÑOS ROL DE PROVISIONES MES DE NOVIEMBRE 2014 </div> </div>												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

N°	N° CEDULA	Nombre	Cargo	Sueldo nominal	Dias trabajados	# Horas extras	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	IESS	PROVISIONES	TOTAL PROVISIONES
							Sueldo ganado	Valor horas extras		12,15% Aporte patronal	Vacaciones	
1	00000000	Cruz Loja	Operador 1	340	28	5	317,33	10,63	327,96	39,85	13,66	53,51
2	00000000	Margarita	Operador 2	340	30	10	340,00	21,25	361,25	43,89	15,05	58,94
3	00000000	Carmelina Jimenez	Operador 3	340	22	6	249,33	12,75	262,08	31,84	10,92	42,76
4	00000000	Pablo Sanchez	Operador 4	340	26	3	294,67	6,38	301,04	36,58	12,54	49,12
5	00000000	Ilda Sanchez	Operador 5	340	30	3	340,00	6,38	346,38	42,08	14,43	56,52
TOTAL										194,24	66,61	260,86

<div>  <div> EMPRESA ENSUEÑOS ROL DE PROVISIONES MES DE DICIEMBRE 2014 </div> </div>												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

N°	N° CEDULA	Nombre	Cargo	Sueldo nominal	Dias trabajados	# Horas extras	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	IESS	PROVISIONES	TOTAL PROVISIONES
							Sueldo ganado	Valor horas extras		12,15% Aporte patronal	Vacaciones	
1	00000000	Cruz Loja	Operador 1	340	15	10	170,00	21,25	191,25	23,24	7,97	31,21
2	00000000	Margarita	Operador 2	340	15	6	170,00	12,75	182,75	22,20	7,61	29,82
3	00000000	Carmelina Jimenez	Operador 3	340	12	4	136,00	8,50	144,50	17,56	6,02	23,58
4	00000000	Pablo Sanchez	Operador 4	340	15	4	170,00	8,50	178,50	21,69	7,44	29,13
5		Ilda Sanchez	Operador 5	340	13	8	147,33	17,00	164,33	19,97	6,85	26,81
TOTAL										104,65	35,89	140,54

Tabla 12. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

La asignación de los CIF se realiza de manera proporcional para las dos órdenes de producción, en donde se acumula los materiales indirectos la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

Los rubros que forman parte del costo indirecto de fabricación en la producción de sombreros son: arriendo, agua, luz, depreciación de maquinaria y equipo, materiales indirectos y mano de obra indirecta.

- Con lo que respecta a la depreciación se aplicó el método de línea recta, cuyo porcentaje de depreciación se tomó como referencia de la asociación de toquilleras María Auxiliadora.

Tabla #13: Depreciación de maquinaria y equipo


<div>  DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO </div>						
DESCRIPCION	VALOR DEL BIEN	%	AÑOS DE VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
Prensa	8500,00	0,10	8,00	850,00	956,25	79,69
Tanque de acero inoxidable	800,00	0,10	10,00	80,00	72,00	6,00
Máquina de coser	50,00	0,10	10,00	5,00	4,50	0,38
Plancha industrial SILVER	189,46	0,10	7,00	18,95	24,36	2,03
Plancha de vapor	75,00	0,10	7,00	7,50	9,64	0,80
Hormas de metal	230,00	0,10	5,00	23,00	41,40	3,45
Hormas de madera	10,00	0,10	5,00	1,00	1,80	0,15
Quemador de caldera	166,95	0,10	8,00	16,70	18,78	1,57
TOTAL					1128,73	94,06

Tabla 13. Elaborado por: Belén Álvarez y Tania Astudillo

- En la mano de obra indirecta interviene el supervisor de producción, cuyo costo por hora es de \$2,00 y se distribuye de acuerdo al tiempo que emplea, para supervisar y controlar la fabricación de los sombreros.

Tabla #14: Auxiliar de mano de obra indirecta


 AUXILIAR DE MANO DE OBRA INDIRECTA								
N°	Nombre	Cargo	N° Horas Trabajadas			Total Horas trabajadas	Costo por hora	Total a pagar
			Octubre	Noviembre	Diciembre			
1	Isabel Arévalo Ochoa	Supervisora de producción	16	16	8	40	2	80

Tabla 14. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

Tabla #15: Auxiliar de materiales indirectos


 AUXILIAR DE MATERIALES INDIRECTOS					
CANTIDAD		UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
OPN°001	OPN°002				
1181	928	gramos	Deja	0,00240	5,06
8	6	litros	Cola granulada	2,68	37,52
1	0,75	galones	Cola plástica	7,50	13,13
3	2	unidades	Hilo negro grande	3,50	17,50
200	175	unidades	Paños panolini	0,03	11,25
1	1	unidades	Tanque de gas	2,50	5,00
21	16	unidades	Cartones	1,31	48,47
63	48	unidades	Tapas	0,50	55,50
63	48	unidades	Cascos	0,50	55,50
4	3	unidades	Rollos de cinta de embalaje	1,25	8,75
TOTAL					257,68



Tabla 15. Elaborado por: Belén Alvarez y Tania Astudillo

- El arriendo se considera como costo indirecto ya que el 95% del espacio físico es utilizado para la elaboración del producto.
- El costo del agua y la energía eléctrica están incluidos en el arriendo, para el cálculo se tomó como referencia en rubro que paga mensualmente el arrendatario por tales servicios, el cual asciende a un costo de \$25,00 por mes en energía eléctrica y \$ 15 en agua; para el mes de diciembre únicamente se considera los 15 días en el que se culminó la orden de producción.

Distribución:

ORDENES	UNIDADES	CIF
Orden de producción N° 001	1.431,00	656,88
Orden de producción N° 002	1.124,00	515,95
	2.555,00	1.172,83

CIF por unidad:

$$CIF\ del\ lote = \frac{CIF\ del\ periodo}{N^{\circ}\ de\ unidades\ producidas\ en\ el\ periodo} \times N^{\circ}\ unidades\ producidas\ en\ el\ lote$$


$$CIF\ del\ lote = \frac{1.172,83}{2555} = 0,45903239$$




HOJA DE COSTOS

En este documento se resumen los costos aplicados a casa orden de producción, la distribución se realizó por clase de sombrero ya que el precio difiere el uno del otro

-HOJAS DE COSTOS REFERENTES A LAS ORDEN DE PRODUCCIÓN N°2

 HOJA DE COSTOS					
Orden N°	001				
Ciente:	Pachacuti				
Producto	Sombrero Brisa G2				
Fecha de inicio:	01/10/2014		Fecha de terminación	15/11/2014	
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripción	Costo Total	Departamento
14/11/2014	01	681	Sombrero en paja	4974,54	Producción
14/11/2014	01	443,05	Cinta negra	22,15	Producción
14/11/2014	01	48,06	Agua oxigenada	45,66	Producción
14/11/2014	01	88,52	Tripolifosfato de sodio	154,90	Producción
TOTAL				5.197,25	
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad-días		Costo	Departamento	
14/11/2014	21		1.334,92	Producción	
TOTAL			1.334,92		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación		Valor	Departamento	
14/11/2014	Número de unidades producidas		312,60	Producción	
TOTAL			312,60		
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS				5.197,25	
MANO DE OBRA DIRECTA				1.334,92	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				312,60	
COSTO DE PRODUCCIÓN				6.844,77	
UNIDADES PRODUCIDAS				681,00	
COSTO UNITARIO				10,05	





Empresa "Ensueños"
Exportadora de sombreros


HOJA DE COSTOS

Orden N°	001				
Cliente:	Pachacuti				
Producto	Sombrero Brisa G8				
Fecha de inicio:	01/10/2014	Fecha de terminación	15/11/2014		
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripción	Costo Total	Departamento
14/11/2014	01	151	Sombrero en paja	2080,83	Producción
14/11/2014	01	98,24	Cinta negra	4,91	Producción
14/11/2014	01	10,66	Agua oxigenada	10,12	Producción
14/11/2014	01	19,63	Tripolifosfato de sodio	34,35	Producción
TOTAL				2.130,21	
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad-días		Costo	Departamento	
14/11/2014	5		317,84	Producción	
TOTAL			317,84		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación		Valor	Departamento	
14/11/2014	Número de unidades producidas		69,31	Producción	
TOTAL			69,31		
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS				2.130,21	
MANO DE OBRA DIRECTA				317,84	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				69,31	
COSTO DE PRODUCCIÓN				2.517,36	
UNIDADES PRODUCIDAS				151,00	
COSTO UNITARIO				16,67	



 <p>Empresa "Ensueños" Exportadora de sombreros</p>						HOJA DE COSTOS					
Orden N°		001									
Ciente:		Pachacuti									
Producto		Sombrero llano grado 8									
Fecha de inicio:		01/10/2014				Fecha de terminación		15/11/2014			
MATERIA PRIMA											
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripción			Costo Total	Departamento				
14/11/2014	001	132	Sombrero en paja			3013,26	Producción				
14/11/2014	001	85,88	Cinta negra			4,29	Producción				
14/11/2014	001	9,32	Agua oxigenada			8,85	Producción				
14/11/2014	001	17,16	Tripolifosfato de sodio			30,03	Producción				
TOTAL						3.056,43					
MANO DE OBRA											
Fecha	Cantidad-días		Costo			Departamento					
14/11/2014	4		254,27			Producción					
						Producción					
TOTAL						254,27					
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN											
Horas	Tasa de aplicación		Valor			Departamento					
14/11/2014	Número de unidades producidas		60,59			Producción					
TOTAL						60,59					
RESUMEN											
MATERIALES DIRECTOS						3.056,43					
MANO DE OBRA DIRECTA						254,27					
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION						60,59					
COSTO DE PRODUCCIÓN						3.371,29					
UNIDADES PRODUCIDAS						132,00					
COSTO UNITARIO						25,54					






HOJA DE COSTOS


Orden N°	001				
Cliente:	Pachacuti				
Producto	Sombrero torcido				
Fecha de inicio:	01/10/2014	Fecha de terminación	15/11/2014		
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripción	Costo Total	Departamento
14/11/2014	001	135	Sombrero en paja	1.316,25	Producción
14/11/2014	001	87,83	Cinta negra	4,39	Producción
14/11/2014	001	9,53	Agua oxigenada	9,05	Producción
14/11/2014	001	17,55	Tripolifosfato de sodio	30,71	Producción
TOTAL				1.360,40	
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad-días	Costo		Departamento	
14/11/2014	4	254,27		Producción	
TOTAL				254,27	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación	Valor		Departamento	
14/11/2014	Número de unidades producidas	61,97		Producción	
TOTAL				61,97	
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS				1.360,40	
MANO DE OBRA DIRECTA				254,27	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				61,97	
COSTO DE PRODUCCIÓN				1.676,64	
UNIDADES PRODUCIDAS				135,00	
COSTO UNITARIO				12,42	



 <div style="text-align: center;"> HOJA DE COSTOS </div>					
Orden N°	001				
Cliete:	Pachacuti				
Producto	Sombrero crochet				
Fecha de inicio:	01/10/2014	Fecha de terminación	15/11/2014		
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripcion	Costo Total	Departamento
14/11/2014	001	247	Sombrero en paja	3.164,87	Producción
14/11/2014	001	160,70	Cinta negra	8,03	Producción
14/11/2014	001	17,43	Agua oxigenada	16,56	Producción
14/11/2014	001	32,10	Tripolifosfato de sodio	56,18	Producción
TOTAL				3.245,65	
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad-días		Costo	Departamento	
14/11/2014	8		508,54	Producción	
TOTAL			508,54		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación		Valor	Departamento	
14/11/2014	Número de unidades producidas		113,38	Producción	
TOTAL			113,38		
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS				3.245,65	
MANO DE OBRA DIRECTA				508,54	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				113,38	
COSTO DE PRODUCCIÓN				3.867,57	
UNIDADES PRODUCIDAS				247,00	
COSTO UNITARIO				15,66	



HOJAS DE COSTOS REFERENTES A LAS ORDEN DE PRODUCCIÓN N°2

<div>  <div> HOJA DE COSTOS </div> </div>					
Orden N°	002				
Cliente:	Pachacuti				
Producto	Sombrero brisa G2				
Fecha de inicio:	01/10/2014	Fecha de terminación	15/11/2014		
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripción	Costo Total	Departamento
14/11/2014	002	570	Sombrero en paja	4.437,42	Producción
14/11/2014	002	370,70	Cinta negra	18,54	Producción
14/11/2014	002	40,06	Agua oxigenada	38,06	Producción
14/11/2014	002	74,55	Tripolifosfato de sodio	130,46	Producción
TOTAL				4.624,47	
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad-días	Costo		Departamento	
14/11/2014	15	953,51		Producción	
TOTAL				953,51	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación	Valor		Departamento	
14/11/2014	Número de unidades producidas	261,65		Producción	
TOTAL				261,65	
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS				4.624,47	
MANO DE OBRA DIRECTA				953,51	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				261,65	
COSTO DE PRODUCCIÓN				5.839,63	
UNIDADES PRODUCIDAS				570,00	
COSTO UNITARIO				10,24	




HOJA DE COSTOS

Orden N°	002				
Cliente:	Pachacuti				
Producto	Sombrero brisa G8				
Fecha de inicio:	01/10/2014		Fecha de terminación	15/11/2014	
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripcion	Costo Total	Departamento
14/11/2014	002	287	Sombrero en paja	3.622,77	Producción
14/11/2014	002	186,65	Cinta negra	9,33	Producción
14/11/2014	002	20,17	Agua oxigenada	19,16	Producción
14/11/2014	002	37,53	Tripolifosfato de sodio	65,69	Producción
TOTAL				3.716,95	
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad-días		Costo		Departamento
14/11/2014	8		508,54		Producción
					Producción
TOTAL			508,54		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación		Valor		Departamento
14/11/2014	Número de unidades producidas		131,74		Producción
TOTAL			131,74		
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS				3.716,95	
MANO DE OBRA DIRECTA				508,54	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				131,74	
COSTO DE PRODUCCIÓN				4.357,23	
UNIDADES PRODUCIDAS				287,00	
COSTO UNITARIO				15,18	



<div>  <div> HOJA DE COSTOS </div> </div>					
Orden N°	002				
Cliente:	Pachacuti				
Producto	Sombrero llano G8				
Fecha de inicio:	01/10/2014		Fecha de terminación	15/11/2014	
MATERIA PRIMA					
Fecha	N° Requisición	Cantidad	Descripción	Costo Total	Departamento
14/11/2014	002	267	Sombrero en paja	5.812,89	Producción
14/11/2014	002	173,65	Cinta negra	8,68	Producción
14/11/2014	002	18,77	Agua oxigenada	17,83	Producción
14/11/2014	002	34,92	Tripolifosfato de sodio	61,11	Producción
TOTAL				5.900,51	
MANO DE OBRA					
Fecha	Cantidad-días		Costo	Departamento	
14/11/2014	7		444,97	Producción	
TOTAL			444,97		
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
Horas	Tasa de aplicación		Valor	Departamento	
14/11/2014	Número de unidades producidas		122,56	Producción	
TOTAL			122,56		
RESUMEN					
MATERIALES DIRECTOS				5.900,51	
MANO DE OBRA DIRECTA				444,97	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION				122,56	
COSTO DE PRODUCCIÓN				6.468,05	
UNIDADES PRODUCIDAS				267,00	
COSTO UNITARIO				24,22	

3.2.-CATÁLOGO DE PRECIOS INCOTERMS Y SU COSTO

 <p>Empresa "Ensueños" Exportadora de sombreros</p> <p>COSTOS DE EXPORTACIÓN</p>	
<u>PRECIOS CON RELACIÓN AL INCOTERMS</u>	
EX-WORK	46.475,61
Flete interno	150,00
Seguro de exportación (2%)	929,15
Embalaje	90,00
FAS	47.644,76
Documentación	30,00
Despachador/Agente	30,00
Estiba	130,00
Impuestos	0,00
FOB/FCA	47.834,76
Flete internacional	2.475,00
CFR	50.309,76
Seguro de transporte internacional (10%)	5.030,98
CIF	55.340,74

La empresa "Ensueños" pone a disposición la mercadería en su propio domicilio (EXWORK) y hasta este punto es responsabilidad del exportador, luego se traslada la mercadería de Sigsig hacia Cuenca para enviar vía aérea a Guayaquil, la misma que posteriormente se traslada al puerto marítimo para su envío hacia Inglaterra.

La gerente de la empresa ENSUEÑOS realiza todos los tramites de exportación, sin embargo los gastos en que se incurren para que se lleve a cabo , corre por cuenta del importador (empresa Pachacuti).

3.3.-ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

LIBRO DIARIO					
AÑO 2014					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Del 01 de agosto al 15 de diciembre		-1-			
	1.1.1.01	Caja		43.738,52	
	1.1.1.02	Bancos		15.000,00	
	1.1.4.03	Anticipos a empleados		204	
	1.2.1.04	Muebles y enseres		410	
	1.2.1.04.01	(-) depreciación acumulada muebles y enseres		-51,3	
	1.2.1.05	Maquinaria y equipo		11.711,41	
	1.2.1.05.01	(-) depreciación acumulada maquinaria y equipo		-470,31	
	1.2.1.06	Equipo de computación		720	
	1.2.1.06.01	(-) depreciación acumulada de equipos de computación		-464,02	
	2.1.3.01	Obligaciones con instituciones financieras locales			10.000,00
	3.1	Capital social			60.798,30
		P/r Estado de situación inicial			
		-2-			
	1.1.3.01	Inventario de materia prima		1.049,13	
		Rollos de cinta para tafelete	80,36		
		Tanques de agua oxigenada (65kg c/u)	165,40		
		Quintales de ripolisfosfato de sodio(25 kg c/u)	546,88		
		Detergente 2500 gramos	5,36		
		Cola granulada	33,50		
		Tarro cola plástica	13,39		
		Tubo grande hilo negro	15,63		
		Paquetes pañitos humedos panolini	10,71		
		Tanque de gas	4,46		
		Cajas de cartón	58,48		
		Tapas	53,57		
		Cascos	53,57		
		Rollos de cinta de embalaje	7,81		
	1.1.5.03	Iva pagado		125,90	
	1.1.1.01	Caja			1.175,02
		P/r Adquisición de materia prima según orden de compra N°001, y según facturas N° 0345,876,7654			
		SUMAN		71.973,32	71.973,32



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		PASAN		71.973,32	71.973,32
		-3-			
	1.1.3.01	Inventario de materia prima		36.582,50	
		Sombrero brisa grado 2-4	9645,50		
		Sombrero brisa grado 6-8	6259,00		
		Sombrero llano grado 2-4	1522,00		
		Sombrero llano grado 6-8	14073,00		
		Sombrero torcido	1602,00		
		Sombrero crochet	3481,00		
	6.1	Compra de Bienes / Servicios no deducibles		36.582,50	
	1.1.1.01	Caja			36.582,50
	6.1	Compra de Bienes / Servicios no deducibles			36.582,50
		P/r Adquisición de materia prima según orden de compra N°001			
		-4-			
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso		30.308,89	
		Orden de producción N°001	\$ 16.066,96		
		Orden de producción N°002	\$ 14.241,93		
	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima			30.308,89
		P/r Inventario de productos en proceso según requisición de materiales 01 y 02 y OP N°001 y 002			
		-5-			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		257,68	
		Orden de producción N°001	\$ 146,28		
		Orden de producción N°002	\$ 111,39		
	1.1.3.01	Inventario de Materia Prima			257,68
		P/r Materiales indirectos según requisición de materiales 01 y 02 y OP N°001 y 002			
		-6-			
	5.1.2	Mano de obra		1.649,71	
	5.1.2.01	Salarios	1649,71		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			1.424,81
	2.1.6.03	IESS Personal por pagar (9,45%)			155,90
	1.1.4.03	Anticipo a empleados			69,00
		P/r Rol de pagos del mes de octubre de 2014			
		-7-			
	5.1.2	Mano de obra		1.598,71	
	5.1.2.01	Salarios	\$ 1.598,71		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			1.367,63
	2.1.6.03	IESS Personal por pagar (9,45%)			151,08
	1.1.4.03	Anticipo a empleados			80,00
		P/r Rol de pagos del mes de noviembre de 2014			
		-8-			
	5.1.2	Mano de obra		848,58	
	5.1.2.01	Salarios	\$ 848,58		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			713,39
	2.1.6.03	IESS Personal por pagar (9,45%)			80,19
	1.1.4.03	Anticipo a empleados			55,00
		P/r Rol de pagos del mes de diciembre/ 2014 parte proporcional			
		-9-			
	5.1.2	Mano de obra		269,18	
	5.1.2.01	Salarios	\$ 269,18		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			269,18
	2.1.6.03	IESS Patronal por pagar (12,15%)	\$ 200,44		
	2.1.6.08	Vacaciones por pagar	\$ 68,74		
		P/r Rol de proviones mes de octubre/2014			
		SUMAN		180.071,06	180.071,06



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		PASAN		180.071,06	180.071,06
		-10-			
	5.1.2	Mano de obra		260,86	
	5.1.2.01	Salarios	\$ 260,86		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			260,86
	2.1.6.03	IESS Patronal por pagar (12,15%)	\$ 194,24		
	2.1.6.08	Vacaciones por pagar	66,61		
		P/r Rol de proviones mes de noviembre/2014			
		-11-			
	5.1.2	Mano de obra		140,54	
	5.1.2.01	Salarios	140,54		
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			140,54
	2.1.6.03	IESS Patronal por pagar (12,15%)	104,65		
	2.1.6.08	Vacaciones por pagar	\$ 35,89		
		P/r Rol de proviones mes de diciembre/ 2014 parte proporcional			
		-12-			
	1.1.3.02	Inventario de productos en proceso		4.767,57	
		Orden de producción N°001	\$ 2.860,54		
		Orden de producción N°002	\$ 1.907,03		
	5.1.2	Mano de obra			4.767,57
	5.1.2.01	Salarios	\$ 4.767,57		
		P/r Mano de obra directa a proceso			
		-13-			
	5.1.2	Mano de obra		80,00	
	5.1.2.01	Salarios (mano de obra indirecta)	\$ 80,00		
	6.1	Compra de Bienes / Servicios(gastos no deducibles)		80,00	
	2.2.2	Cuentas por pagar			80,00
	6.1	Compra de Bienes / Servicios (gastos no deducibles)			80,00
		P/r Pago de salarios sin documento			
		-14-			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		80,00	
	5.1.3.02	Mano de obra indirecta	\$ 80,00		
	5.1.2	Mano de obra			80,00
	5.1.2.01	Salarios (mano de obra indirecta)	\$ 80,00		
		P/r Mano de obra indirecta a proceso			
		-15-			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		235,15	
	5.1.3.11	Depreciaciones	\$ 235,15		
	6.1	Compra de Bienes / Servicios(gastos no deducibles)		235,15	
	1.2.1.05.01	Dep. acumulada maquinaria y equipo			235,15
	6.1	Compra de Bienes / Servicios (gastos no deducibles)			235,15
		P/r Asignacion de la depreciación a los costos indirectos de fabricación			
		-16-			
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación		600,00	
	5.1.3.11	Arriendo	\$ 600,00		
	6.1	Compra de Bienes / Servicios no deducibles		600,00	
	2.1.10	Arriendos por pagar			600,00
	6.1	Compra de Bienes / Servicios (gastos no deducibles)			600,00
		P/r Asignacion del costo incurrido por arriendo a los costos indirectos de fabricación			
		-17-			
	1.1.3.02	Inventario de Productos en Proceso		1.172,83	
		Orden de producción N°001	\$ 656,88		
		Orden de producción N°002	\$ 515,95		
	5.1.3	Costos indirectos de fabricación			1.172,83
		P/r Distribución de los costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción			
		SUMAN		188.323,16	188.323,16



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		PASAN		188,323,16	188,323,16
		-18-			
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados		36.249,29	
		Orden de producción N°001	19584,38		
		Orden de producción N°002	\$ 16.664,91		
	1.1.3.02	Inventario de Productos en Proceso			36.249,29
		Orden de producción N°001	\$ 19.584,38		
		Orden de producción N°002	\$ 16.664,91		
		P/r Se termina la producción y se transfiere a bodega los productos terminados			
		-19-			
	5.2.1	Gastos Administrativos		345,74	
	5.2.1.19	Gasto Servicios públicos	345,74		
	1.1.5.03	Iva pagado		41,49	
	1.1.1.02	Bancos			387,23
		P/r pago se servicios brindado por CNT según factura 09876			
		-20-			
	5.2.1	Gastos Administrativos		2.925,52	
	5.2.1.01	Gastos Sueldo	\$ 2.512,50		
	2.1.4	Sueldos y salarios por pagar			2.275,07
	2.1.6.03	IESS Personal por pagar (9,45%)			237,43
	2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados			413,02
	2.1.6.03	IESS Patronal por pagar (12,15%)	\$ 307,55		
		Vacaciones por pagar	\$ 105,47		
		P/r Pago del sueldo y los beneficios sociales a la gerente de la empresa			
		-21-			
	5.2.1	Gastos Administrativos		1.500,00	
	5.2.1.05	Honorarios profesionales	1.500,00		
	1.1.5.03	Iva pagado		180,00	
	1.1.1.02	Bancos			1.680,00
		P/r Pago por concepto de honorarios profesionales al contador según factura 5643			
		-22-			
	5.2.1	Gastos Administrativos		1.200,00	
	5.2.1.05	Honorarios profesionales	1.200,00		
	6.1	Compra de Bienes / Servicios(gastos no deducibles)		1.200,00	
	1.1.1.02	Bancos			1.200,00
	6.1	Compra de Bienes / Servicios(gastos no deducibles)			1.200,00
		P/r Gasto por servicios profesionales, sin documento de respaldo			
		-23-			
	5.2.1	Gastos Administrativos		62,00	
	5.2.1.10	Suministros y materiales	62,00		
	1.1.5.03	Iva pagado		7,44	
	1.1.1.01	Caja			69,44
		P/R Compra de suministros y materiales según factura n° 7654			
		-24-			
	1.1.1.02	Bancos		23.531,76	
	4.1.3.01	Exportaciones			23.531,76
		Sombrero brisa grado 2	\$ 9.282,03		
		Sombrero brisa grado 8	\$ 3.827,85		
		Sombrero llano grado 2	\$ 1.023,36		
		Sombrero llano grado 8	\$ 3.993,00		
		Sombrero torcido	\$ 2.130,30		
		Sombrero crochet	\$ 3.275,22		
		P/r Venta a pachacutic correspondiente al pedido hecho para OP 001 al precio de venta			
		SUMAN		255.566,39	255.566,39



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		PASAN		255.566,39	255.566,39
		-25-			
	5.1.1	Costo de ventas		19.334,90	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			19.334,90
		Sombrero brisa grado 2	\$ 6.904,94		
		Sombrero brisa grado 8	\$ 2.370,01		
		Sombrero llano grado 2	\$ 1.260,62		
		Sombrero llano grado 8	\$ 3.255,12		
		Sombrero torcido	\$ 1.676,64		
		Sombrero crochet	\$ 3.867,57		
		P/r Venta a pachacutic correspondiente al pedido hecho para OP 001 al precio de costo			
		-26-			
	1.1.1.02	Bancos		22.943,85	
	4.1.3.01	Exportaciones			22.943,85
		Sombrero brisa grado 2	\$ 7.769,10		
		Sombrero brisa grado 8	\$ 7.098,00		
		Sombrero llano grado 8	\$ 8.076,75		
		P/r Venta a pachacutic correspondiente al pedido hecho para OP 001 al precio de venta			
		-27-			
	5.1.1	Costo de ventas		16.758,40	
	1.1.3.04	Inventario de productos terminados			16.758,40
		Sombrero brisa grado 2	\$ 5.779,46		
		Sombrero brisa grado 8	\$ 4.394,72		
		Sombrero llano grado 8	\$ 6.584,22		
		P/r Venta a pachacutic correspondiente al pedido hecho para OP 001 al precio de costo			
		-28-			
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		60,00	
	1.1.1.01	Caja			60,00
		P/r Pago por concepto de transporte (fábrica Sígsg- Cuenca) via terrestre			
		-29-			
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		106,00	
	1.1.1.01	Caja			106,00
		P/r Pago por cocepto de transporte (Aeropuerto Cuenca - Aeropuerto Guayaquil) via aérea (TAME).			
		-30-			
	1.1.2.01	Cuentas por cobrar		8.865,13	
	1.1.1.02	Bancos			8.865,13
		P/r Desembolso de dinero para cubrir los gastos incurridos en el proceso de exportación			
		TOTAL		323.634,67	323.634,67



MAYORIZACIÓN

Caja		Bancos		Anticipo a empleados	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
43.738,52	1.175,02	15.000,00	387,23	204,00	69,00
	36.582,50	23.531,76	1.680,00		80,00
	69,44	22.943,85	1.200,00		55,00
	60,00		8.865,13		
	106,00				
43.738,52	37.992,96	61.475,61	12.132,35	204,00	204,00
Muebles y enseres		Dep acumulada muebles y enseres		Maquinaria y Equipo	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
410,00			-51,30	11.711,41	
410,00			-51,30	11.711,41	
Dep acumulada maquinaria y equipo		Equipo de computación		Dep acumulada equipo de computación	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	-470,31	720,00			-464,02
	-235,15				
	-705,46	720,00			-464,02
Obligaciones con instituciones financieras		Capital social		Inventario de materia prima	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	10.000,00		60.798,30	1.049,13	30.308,89
				36.582,50	257,68
	10.000,00		60.798,30	37.631,63	30.566,56



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Iva pagado		Inventario de productos en procesos		Costos indirectos de fabricación	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
125,90		30.308,89	36.249,29	257,68	1.172,83
41,49		4.767,57		80,00	
180,00		1.172,83		235,15	
7,44				600,00	
354,82		36.249,29	36.249,29	1.172,83	1.172,83
Mano de obra		Sueldos y salarios por pagar		IESS personal por pagar (9,45%)	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.649,71	4.767,57		1.424,81		155,90
1.598,71	80,00		1.367,63		151,08
848,58			713,39		80,19
269,18			2.275,07		237,43
260,86					
140,54					
80,00					
4.847,57	4.847,57		5.780,90		624,60
Beneficios de ley a empleados		Inventario de productos terminados		Servicios (gastos no deducibles)	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
	269,18	36.249,29	19.334,90	36.582,50	36.582,50
	260,86		16.758,40	80,00	80,00
	140,54			235,15	235,15
	413,02			600,00	600,00
				1.200,00	1.200,00
	1.083,59	36.249,29	36.093,30	37.497,65	37.497,65

Belén Álvarez – Tania Astudillo




BALANCE DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Código	Cuenta	Debe	Haber	Dedor	Acreedor
1.1.1.01	Caja	43.738,52	37.992,96	5.745,56	
1.1.1.02	Bancos	61.475,61	12.132,35	49.343,26	
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	9.031,13		9.031,13	
1.1.3.01	Inventario de materia prima	37.631,63	30.566,56	7.065,06	
1.1.3.02	Inventario de productos en proceso	36.249,29	36.249,29	0,00	
1.1.3.04	Inventario de productos terminados	36.249,29	36.093,30	155,99	
1.1.4.03	Anticipo a empleados	204,00	204,00	0,00	
1.1.5.03	Iva pagado	354,82		354,82	
1.2.1.04	Muebles y enseres	410,00		410,00	
1.2.1.04.0	(-) depreciación acumulada muebles y enseres	-51,30		-51,30	
1.2.1.05	Maquinaria y equipo	11.711,41		11.711,41	
1.2.1.05.0	(-) depreciación acumulada maquinaria y equipo	-705,46		-705,46	
1.2.1.06	Equipo de computación	720,00		720,00	
1.2.1.06.0	(-) depreciación acumulada de equipos de computación	-464,02		-464,02	
2.2.2	Cuentas por pagar		80,00		80,00
2.1.3.01	Obligaciones con instituciones financieras locales		10.000,00		10.000,00
2.1.4	Sueldos y salarios por pagar		5.780,90		5.780,90
2.1.6.03	IESS personal por pagar (9,45%)		624,60		624,60
2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados		1.083,59		1.083,59
2.1.10	Arriendo por pagar		600,00		600,00
3.1	Capital		60.798,30		60.798,30
4.1.3.01	Exportaciones		46.475,61		46.475,61
5.1.1	Costo de ventas	36.093,30		36.093,30	
5.1.2	Mano de obra	4.847,57	4.847,57		0,00
5.1.3	Costos indirectos de fabricación	1.172,83	1.172,83		0,00
5.2.1	Gastos Administrativos	6.033,26		6.033,26	
7.1	Servicios (gastos no deducibles)	37.497,65	37.497,65	0,00	0,00
	TOTAL	322.199,52	322.199,52	125.443,00	125.443,00
<div> <div>IRMA CÁRDENAS GERENTE</div> <div>DIANA REINOSO CONTADORA</div> </div>					



<div>  </div> <div> ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS </div>	
Inventario inicial de materiales	0,00
(+) Compra de Materiales	37.470,25
=Material disponible para la producción	37.470,25
(-) Inventario final de materiales	7.161,36
=Material utilizados en la producción	30.308,89
(+) Mano de obra directa	4.767,57
(+) Costos indirectos de fabricación	1.172,83
=Costo de producción	36.249,29
(+) Inventario inicial de productos en proceso	0,00
=Costo de productos en proceso	36.249,29
(-) Inventario final de productos en proceso	0,00
=Costo de productos terminados	36.249,29
(+) Inventario inicial de productos terminados	0,00
=Costo de producción disponible para la venta	36.249,29
(-) Inventario final de productos terminados	155,99
=Costo de Ventas	36.093,30
<div> <div> <hr/> IRMA CÁRDENAS GERENTE </div> <div> <hr/> DIANA REINOSO CONTADORA </div> </div>	



ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	RESULTADOS EMPRESA	COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES (Respaldados con comprobantes de venta autorizados por el SRI)
Ingresos	46.475,61	46.475,61
Exportaciones	46.475,61	46.475,61
(-)Costo de ventas	36.093,30	1.175,02
(=)Utilidad bruta del ejercicio	10.382,31	45.300,59
(-)Gastos de administración	2.925,52	2.925,52
(-)Suministros y materiales	62,00	
(-)Gasto servicion públicos	345,74	
(-)Honorarios profesionales	2.700,00	
Ganancia antes de impuestos	4.349,05	42.375,07
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p>IRMA CÁRDENAS GERENTE</p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p>DIANA REINOSO CONTADORA</p> </div> </div>		

ANALISIS TRIBUTARIO GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES

- La Ing. Irma Cárdenas debe presentar su declaración de Impuesto a la Renta debido a que sus ingresos sumaron USD. 46.475,61 superando la fracción exenta para el año 2014 (USD. 10.410,00).
- Para presentar el formulario 102A debe considerar: total de ingresos gravados, total de gastos del giro del negocio y gastos personales deducibles, que para esta práctica se analizarán los valores desde el 1 de agosto al 31 de diciembre de 2014.



- El Art. 34 de la Ley de Régimen tributario interno establece que: las personas naturales podrán deducirse sus gastos personales, sin IVA ni ICE, así como los de su cónyuge o conviviente e hijos menores de edad o con discapacidad, que no perciban ingresos gravados y que dependan del contribuyente.
- Los gastos personales que se pueden deducir, corresponden a los realizados por concepto de: vivienda, educación, salud, alimentación y vestimenta.
- Pueden deducirse hasta el 50% del total de sus ingresos gravados sin que supere un valor equivalente a 1.3 veces la fracción básica desgravada de Impuesto a la Renta de personas naturales. A partir del año 2011 dichos gastos se aplicarán en las siguientes proporciones de dicha fracción básica:

VIVIENDA	0,325 VECES
EDUCACIÓN	0,325 VECES
ALIMENTACIÓN	0,325 VECES
VESTIMENTA	0,325 VECES
SALUD	1,325 VECES

- La empresa “ Ensueños” tiene un total de ingresos de USD 46.475,61 por lo que podrá deducirse sus gastos personales hasta un monto de USD 23.237,85



CASO N° 1: Se considera que todos los Costos y Gastos son deducibles.

Tabla #16: Costos y Gastos Deducibles Caso 1.

TOTAL INGRESOS GRAVADOS:		46.475,61
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		
Costo de venta	36.093,30	
Gastos de administración	6.033,26	
Gastos personales	1.623,37	
Gastos de educación	202,55	
Gastos de salud	435,46	
Gastos de alimentación	340,00	
Gastos de vivienda	318,95	
Gastos de vestimenta	326,41	
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		43.749,93
BASE IMPONIBLE = Ingresos gravados -costos y gastos deducibles		2.725,68

Fuente: Servicio de Rentas internas (Guía Tributaria Artesanos)

Elaborado por: Belén Alvarez – Tania Astudillo

Con la base imponible, la Empresa “Ensueños”; debería identificar el rango para determinar la tarifa para calcular el impuesto correspondiente para este periodo:

Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	%IR Fracción excedente
-	10410	0	0%
10410	13270	0	5%
13270	16590	143	10%
16590	19920	475	12%
19920	39830	875	15%
39830	59730	3861	20%
59730	79660	7841	25%
79660	106200	12824	30%
106200	en adelante	20786	35%

Fuente: Servicio de Rentas internas



- En este caso la Empresa no supera la fracción básica por lo que no tiene un impuesto a pagar.

CASO Nº 2:

- Se considera únicamente los Costos y Gastos deducibles que están respaldados con documento fuente. Situación actual por la cual atraviesa la empresa.

Tabla #17: Costos y Gastos Deducibles Caso 2.

TOTAL INGRESOS GRAVADOS:		46.475,61
COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		
Costo de venta	<u>1.175,02</u>	
Gastos de administración	<u>4.833,26</u>	
Gastos personales	<u>1.623,37</u>	
Gastos de educación	202,55	
Gastos de salud	435,46	
Gastos de alimentación	340,00	
Gastos de vivienda	318,95	
Gastos de vestimenta	326,41	
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		7.631,65
BASE IMPONIBLE = Ingresos gravados -costos y gastos deducibles		38.843,96

Fuente: Servicio de Rentas internas (Guía Tributaria Artesanos)

Elaborado por: Belén Alvarez – Tania Astudillo

Con la base imponible, la Empresa “Ensueños”; debería identificar el rango para determinar la tarifa para calcular el impuesto correspondiente para este periodo:



Fracción básica	Exceso hasta	Impuesto fracción básica	%IR Fracción excedente
-	10410	0	0%
10410	13270	0	5%
13270	16590	143	10%
16590	19920	475	12%
19920	39830	875	15%
39830	59730	3861	20%
59730	79660	7841	25%
79660	106200	12824	30%
106200	en adelante	20786	35%

Fuente: Servicio de Rentas internas

-Identificado el rango que le corresponde a la Empresa “Ensueños”, se deberá calcular el Impuesto a la renta causado.

Tabla #18: Determinación Impuesto Causado

Base imponible	38.843,96
(-) Fracción exenta	19.920,00
(=) Fracción excedente	18.923,96
(*) 15% impuesto de fracción excedente	2.838,59
(+) impuesto fracción básica	875,00
(=) IMPUESTO CAUSADO	3.713,59

Fuente: Servicio de Rentas internas (Guía Tributaria Artesanos)

Elaborado por: Belén Alvarez – Tania Astudillo

-A partir de la obtención del impuesto a la renta causado se determinará el anticipo del IR, que se llena en el formulario 102 A.

ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
(IR causado * 50%)-retenciones	
(3.713,59 * 50%) -0	
Anticipo IR por pagar	1856,80




Análisis:

Luego de haber realizado el cálculo para obtener la base imponible sobre la cual se calculará el Impuesto a la Renta se verificó que:

- ✓ Si todos los costos y gastos incurridos en el periodo estudiado fuesen respaldados con el respectivo comprobante de venta, pasarían a ser deducibles un valor de \$43.749,93 lo que contribuiría para disminuir el pago del impuesto a la renta.

- ✓ La empresa “Ensueños”, al no exigir comprobantes de venta que respalden la adquisición de materia prima (sombrero en paja), y sirvan para determinar sus costos y gastos deducibles, tiene que cancelar a la Administración Tributaria un valor relevante del Impuesto a la Renta que asciende a \$3.713,59; situación que se da debido a que los proveedores del sombrero son artesanos informales que no emiten ningún comprobante autorizado por el Servicio de Rentas Internas, además al pago a los auxiliares contables se realiza sin documentos de respaldo.



 <p>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</p> <p>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</p>		
1	ACTIVO	
1.1	CORRIENTE	
1.1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	64.119,94
1.1.1.01	Caja	5.745,56
1.1.1.02	Bancos	49.343,26
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	9.031,13
1.1.3	Inventarios	7.221,05
1.1.3.01	Inventario de materia prima	7.065,06
1.1.3.04	Inventario de productos terminados	155,99
1.1.5	Activos por impuestos corrientes	354,82
1.1.5.04	IVA pagado	354,82
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	11.620,63
1.2.1	Propiedades, planta y equipo	11.620,63
1.2.1.04	Muebles y enseres	410,00
1.2.1.04.01	(-) depreciación acumulada muebles y enseres	-51,30
1.2.1.05	Maquinaria y equipo	11.711,41
1.2.1.05.01	(-) depreciación acumulada maquinaria y equipo	-705,46
1.2.1.06	Equipo de computación	720,00
1.2.1.06.01	(-) depreciación acumulada de equipos de computación	-464,02
TOTAL DE ACTIVOS		83.316,44
2	PASIVO	
2.1	PASIVO CORRIENTE	
2.1.3.01	Obligaciones con instituciones financieras locales	10.000,00
2.1.4	Sueldos y salarios por pagar	5.780,90
2.1.6.03	IESS personal por pagar (9,45%)	624,60
2.1.6.04	Beneficios de ley a empleados	1.083,59
2.1.10	Arriendo por pagar	600,00
2.2.2	Cuentas por pagar	80,00
TOTAL PASIVOS		18.169,09
3	PATRIMONIO NETO	
3.1	Capital	60.798,30
3.5	Resultados del ejercicio	4.349,05
TOTAL PATRIMONIO		65.147,35
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		83.316,44
<div> <div>IRMA CÁRDENAS GERENTE</div> <div>DIANA REINOSO CONTADORA</div> </div>		



CONCLUSIONES

Conscientes de la utilidad que brinda la contabilidad de costos, hemos encaminado este trabajo a diseñar un sistema de costos por órdenes de producción que permitió evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos, gastos y ventas del producto fabricado.

1. La Empresa “Ensueños” , está constituida como una persona natural no obligada a llevar contabilidad, se dedica a la comercialización de sombreros de paja toquilla tanto a nivel nacional como internacional y forma parte del gremio de artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano
2. Las ventajas con las que cuenta la empresa al ser calificada como artesana son:
 - a) Exoneración de pago de decimotercero, decimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices
 - b) No pago de fondos de reserva.
 - c) Facturación con tarifa 0% (I.V.A.).
 - d) Declaración semestral del I.V.A.
 - e) Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías.
 - f) Exoneración del pago del impuesto a la renta, solo si no supera la base exenta de ingresos, establecida en la tabla del Impuesto a la Renta vigente del SRI.
 - g) Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales.
3. Al analizar el proceso contable se constató que la empresa no llevaba un registro adecuado de sus operaciones , limitándose únicamente a llevar un



registro de ingresos y egresos, por lo que se diseñó la documentación para el control de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, se elaboró el plan de cuentas que fue el punto de partida para la contabilización y generación de los Estados Financieros.

4. En el sistema de costos por órdenes de producción los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumularon en las siguientes órdenes: N° 001 1431 sombreros y la N° 002 de 1124 sombreros respectivamente, no se dispone de costos unitarios hasta que la orden esté terminada. Cuando se completa la orden, los costos por unidad se calculan en la hoja de costos dividiendo en costo total del trabajo aplicado a la orden entre número de unidades terminadas producidas.
5. Con lo que respecta a las exportaciones la empresa pone a disposición la mercadería, en su propia fábrica (EX WORK), por lo tanto no es responsable de cargar o acondicionar la mercadería para su transporte interno ni internacional, sin embargo la misma se encarga de realizar todos los trámites para el envío de los sombreros a su lugar del destino, cuyos gastos corren a cuenta del importador.
6. El precio de comercialización que tenía determinado la empresa empíricamente, varía con el que se obtuvo de las hojas de costos que en promedio es de \$2.00, por lo tanto con la implementación del sistema de costos, la elaboración de la documentación correspondiente y la generación de estados financieros, se ha obtenido información económica y financiera actual de la empresa que servirá para la toma de decisiones oportunas y cumplir con las metas organizacionales.



RECOMENDACIONES

Posterior a la culminación de este trabajo investigativo y luego de haber logrado los objetivos planteados al inicio de este estudio, consideramos que es de gran importancia impartir a la empresa “Ensueños” las siguientes recomendaciones para el correcto funcionamiento del establecimiento:

1. Aplicar el sistema de costos que fue diseñado acorde a las necesidades de la empresa, para que la misma funcione de manera correcta y obtengan resultados reales, posterior a eso tomar decisiones que beneficien al desarrollo de la empresa.
2. Implementar los registros contables necesarios para el control de proceso productivo de manera que el flujo de comunicación sea efectivo y evite equivocaciones en la producción, que se generan porque existe únicamente comunicación de tipo verbal.
3. Cumplir con lo que expone el Código de Trabajo e ingresar al IESS a los empleados, debido a que es un derecho irrenunciable del trabajador y por ende para que la empresa no tenga ningún inconveniente en lo posterior.
4. Realizar un estudio de mercado para verificar los precios de venta con los que los exportadores comercializan el sombrero de paja toquilla para fijar precios más reales y obtener mejores beneficios.
5. Buscar estrategias de negociación para adquirir el sombrero en paja en la empresa de tal manera que la misma pueda mantener un stock.
6. Legalizar el proceso de compra solicitando comprobantes autorizados en el reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos complementarios, para que los gastos sean deducibles de acuerdo a la ley.



7. Realizar los registros contables necesarios para controlar el proceso productivo, y que el flujo de comunicación sea efectivo, por ende se evitará equivocaciones en cuanto a los pedidos, debido a que existe una comunicación únicamente de tipo verbal.
8. Efectuar un sistema de control de inventarios para conocer los saldos reales de los productos que posee la empresa, de tal manera que ayude para cubrir las necesidades y contribuya para la toma de decisiones.
9. Llegar a un acuerdo con el importador, para que la venta se realice bajo los términos CIF (Costo, Seguro y Flete) y de esta manera no se genere una cuenta por cobrar por servicios de envío de los sombreros.



BIBLIOGRAFÍA

LIBROS:

- Bravo, O. G. (1991). Contabilidad de costos. En O. G. Bravo, *Contabilidad de costos*. Santa Fé de Bogotá: McGRAW-HILL.
- Backer, J. R. (1988). *Contabilidad de costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Graw Hill/ Interamericana de México S.A.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. Colombia: Delfín Ltda.
- Charles T, H., Foster, G., & Srikanth M, D. (1996). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. México: Prentice-hall Hispanoamericana S.A.
- Calvache, M. A. (1987). Contabilidad de costos. En M. A. Calvache, *Contabilidad de costos* (págs. 34-35). Quito: impretec.
- Rojas, M. R. (2007). *Sistema de costos un proceso para su implementación*. Colombia: Centro de publicaciones Universidad Nacional de Colombia.
- TORRES SALINAS, A. (2010). *Contabilidad de costos: análisis de la toma de decisiones*. México: McGraw-Hill.
- Vásconez, J. V. (1996). Contabilidad práctica de costo industrial. En J. V. Vásconez, *Contabilidad práctica de costo industrial* (pág. 191). Quito: Cargraphics S.A Imprelibros.
- Zapata Sanchez, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones*. México: McGraw- Hill Interamericana.



DOCUMENTOS:

- CORPEI. (2007). Manual de Costos de exportación. QUITO.
- Ley de Fomento Artesanal. (06 de Octubre de 2003). *Registro Oficial 446*.
- Código del Trabajo. (26 de 09 de 2012). *Registro Oficial Suplemento 167*.
- Guía Tributaria SRI: Artesanos Calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano. (Agosto de 2013).
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno . (20 de MAYO de 2014). *Registro Oficial Suplemento 463*.
- Perera, O. (27 de 05 de 2010). *Gestiopolis*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/finanzas-contaduria/sistemas-costos-procesos-ordenes-trabajo.htm>.




ANEXOS



ANEXO 1

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

<div>  EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS" </div>										
KARDEX										
ARTICULO: Sombrero Brisa Grado 2-4					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
02/08/2014	Saldo inicial							0	0,00	0,00
03/08/2014	Compra	35	7,00	245,00				35	7,00	245,00
03/08/2014	Compra	24	7,50	180,00				59	7,20	425,00
03/08/2014	Compra	38	6,00	228,00				97	6,73	653,00
03/08/2014	Compra	22	8,00	176,00				119	6,97	829,00
03/08/2014	Compra	12	9,00	108,00				131	7,15	937,00
10/08/2014	Compra	13	8,00	104,00				144	7,23	1.041,00
10/08/2014	Compra	12	7,50	90,00				156	7,25	1.131,00
10/08/2014	Compra	32	7,00	224,00				188	7,21	1.355,00
10/08/2014	Compra	26	6,00	156,00				214	7,06	1.511,00
10/08/2014	Compra	31	10,00	310,00				245	7,43	1.821,00
17/08/2014	Compra	29	7,00	203,00				274	7,39	2.024,00
17/08/2014	Compra	27	7,50	202,50				301	7,40	2.226,50
17/08/2014	Compra	24	8,00	192,00				325	7,44	2.418,50
17/08/2014	Compra	23	5,00	115,00				348	7,28	2.533,50
17/08/2014	Compra	19	10,00	190,00				367	7,42	2.723,50
24/08/2014	Compra	22	7,50	165,00				389	7,43	2.888,50
24/08/2014	Compra	13	8,00	104,00				402	7,44	2.992,50
24/08/2014	Compra	23	6,00	138,00				425	7,37	3.130,50
24/08/2014	Compra	15	7,00	105,00				440	7,35	3.235,50
24/08/2014	Compra	18	11,00	198,00				458	7,50	3.433,50
31/08/2014	Compra	22	6,00	132,00				480	7,43	3.565,50
31/08/2014	Compra	13	7,50	97,50				493	7,43	3.663,00
31/08/2014	Compra	9	6,00	54,00				502	7,40	3.717,00
31/08/2014	Compra	14	10,00	140,00				516	7,47	3.857,00
07/09/2014	Compra	25	7,00	175,00				541	7,45	4.032,00
07/09/2014	Compra	21	5,00	105,00				562	7,36	4.137,00
07/09/2014	Compra	26	6,00	156,00				588	7,30	4.293,00
07/09/2014	Compra	19	9,00	171,00				607	7,35	4.464,00
14/09/2014	Compra	42	7,50	315,00				649	7,36	4.779,00
14/09/2014	Compra	23	8,00	184,00				672	7,39	4.963,00
14/09/2014	Compra	37	6,00	222,00				709	7,31	5.185,00
14/09/2014	Compra	26	7,50	195,00				735	7,32	5.380,00
21/09/2014	Compra	32	7,00	224,00				767	7,31	5.604,00
21/09/2014	Compra	44	5,00	220,00				811	7,18	5.824,00
21/09/2014	Compra	29	6,00	174,00				840	7,14	5.998,00
21/09/2014	Compra	35	9,00	315,00				875	7,21	6.313,00
28/09/2014	Compra	22	7,50	165,00				897	7,22	6.478,00
28/09/2014	Compra	27	8,00	216,00				924	7,24	6.694,00
28/09/2014	Compra	21	7,00	147,00				945	7,24	6.841,00
28/09/2014	Compra	23	10,00	230,00				968	7,30	7.071,00
29/09/2014	Salida OPN*001				681,00	7,30	4974,54	287	7,30	2.096,46
05/10/2014	Compra	24	7,00	168,00				311	7,28	2.264,46
05/10/2014	Compra	34	6,00	204,00				345	7,15	2.468,46
05/10/2014	Compra	32	5,00	160,00				377	6,97	2.628,46
05/10/2014	Compra	20	9,00	180,00				397	7,07	2.808,46
05/10/2014	Compra	17	11,00	187,00				414	7,24	2.995,46
12/10/2014	Compra	16	7,00	112,00				430	7,23	3.107,46
12/10/2014	Compra	38	9,00	342,00				468	7,37	3.449,46
19/10/2014	Compra	22	8,00	176,00				490	7,40	3.625,46
19/10/2014	Compra	16	11,00	176,00				506	7,51	3.801,46
19/10/2014	Compra	18	10,00	180,00				524	7,60	3.981,46
26/10/2014	Compra	31	7,50	232,50				555	7,59	4.213,96
26/10/2014	Compra	19	9,00	171,00				574	7,64	4.384,96
26/10/2014	Compra	26	11,00	286,00				600	7,78	4.670,96
27/10/2014	Salida OPN*002				570	7,78	4437,42	30	7,78	233,55



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Sombrero Brisa Grado 6-8					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
02/08/2014	Saldo inicial							0	0,00	0,00
03/08/2014	Compra	19	12,00	228,00				19	12,00	228,00
03/08/2014	Compra	15	15,00	225,00				34	13,32	453,00
03/08/2014	Compra	14	16,00	224,00				48	14,10	677,00
10/08/2014	Compra	15	13,00	195,00				63	13,84	872,00
10/08/2014	Compra	24	12,00	288,00				87	13,33	1.160,00
10/08/2014	Compra	16	16,50	264,00				103	13,83	1.424,00
10/08/2014	Compra	22	16,50	363,00				125	14,30	1.787,00
17/08/2014	Compra	11	12,00	132,00				136	14,11	1.919,00
17/08/2014	Compra	7	13,00	91,00				143	14,06	2.010,00
17/08/2014	Compra	14	15,00	210,00				157	14,14	2.220,00
17/08/2014	Compra	13	17,00	221,00				170	14,36	2.441,00
24/08/2014	Compra	5	14,00	70,00				175	14,35	2.511,00
24/08/2014	Compra	4	13,00	52,00				179	14,32	2.563,00
24/08/2014	Compra	20	16,00	320,00				199	14,49	2.883,00
24/08/2014	Compra	15	15,00	225,00				214	14,52	3.108,00
31/08/2014	Compra	13	14,00	182,00				227	14,49	3.290,00
31/08/2014	Compra	17	15,00	255,00				244	14,53	3.545,00
07/09/2014	Compra	14	12,00	168,00				258	14,39	3.713,00
07/09/2014	Compra	4	15,00	60,00				262	14,40	3.773,00
07/09/2014	Compra	8	16,00	128,00				270	14,45	3.901,00
14/09/2014	Compra	3	13,00	39,00				273	14,43	3.940,00
14/09/2014	Compra	5	16,50	82,50				278	14,47	4.022,50
14/09/2014	Compra	4	17,00	68,00				282	14,51	4.090,50
21/09/2014	Compra	7	13,00	91,00				289	14,47	4.181,50
21/09/2014	Compra	6	15,00	90,00				295	14,48	4.271,50
28/09/2014	Compra	8	7,50	60,00				303	14,30	4.331,50
28/09/2014	Compra	27	8,00	216,00				330	13,78	4.547,50
29/09/2014	Salida OPN°001				151,00	13,78	2080,83	179	13,78	2.466,67
05/10/2014	Compra	15	13,00	195,00				194	13,72	2.661,67
05/10/2014	Compra	9	16,00	144,00				203	13,82	2.805,67
05/10/2014	Compra	11	15,00	165,00				214	13,88	2.970,67
12/10/2014	Compra	21	12,00	252,00				235	13,71	3.222,67
12/10/2014	Compra	17	16,50	280,50				252	13,90	3.503,17
12/10/2014	Compra	29	17,00	153,00				281	13,01	3.656,17
19/10/2014	Compra	13	14,00	182,00				294	13,06	3.838,17
19/10/2014	Compra	8	15,00	75,00				302	12,96	3.913,17
26/10/2014	Compra	13	13,00	169,00				315	12,96	4.082,17
26/10/2014	Compra	16	16,00	96,00				331	12,62	4.178,17
27/10/2014	Salida OPN°002				287	12,62	3622,77	44	12,62	555,41



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Sombrero Llano Grado 2-4					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
02/08/2014	Saldo Inicial							0	0	0,00
03/08/2014	Compra	2	10	20				2	10,00	20,00
03/08/2014	Compra	1	12	12				3	10,67	32,00
03/08/2014	Compra	4	13	52				7	12,00	84,00
10/08/2014	Compra	2	11	22				9	11,78	106,00
10/08/2014	Compra	2	14	28				11	12,18	134,00
17/08/2014	Compra	1	12	12				12	12,17	146,00
17/08/2014	Compra	1	11	11				13	12,08	157,00
17/08/2014	Compra	1	10	10				14	11,93	167,00
17/08/2014	Compra	4	13	52				18	12,17	219,00
24/08/2014	Compra	4	12	48				22	12,14	267,00
24/08/2014	Compra	5	15	75				27	12,67	342,00
24/08/2014	Compra	1	14	14				28	12,71	356,00
31/08/2014	Compra	1	11	11				29	12,66	367,00
31/08/2014	Compra	2	14	28				31	12,74	395,00
31/08/2014	Compra	1	15	15				32	12,81	410,00
07/09/2014	Compra	3	12	36				35	12,74	446,00
07/09/2014	Compra	4	11	44				39	12,56	490,00
07/09/2014	Compra	2	15	30				41	12,68	520,00
14/09/2014	Compra	15	10	150				56	11,96	670,00
14/09/2014	Compra	4	14	56				60	12,10	726,00
14/09/2014	Compra	3	15	45				63	12,24	771,00
21/09/2014	Compra	4	10	40				67	12,10	811,00
21/09/2014	Compra	13	12	156				80	12,09	967,00
21/09/2014	Compra	1	13	13				81	12,10	980,00
28/09/2014	Compra	2	11	22				83	12,07	1.002,00
28/09/2014	Compra	1	15	15				84	12,11	1.017,00
28/09/2014	Compra	12	14	168				96	12,34	1.185,00
29/09/2014	Salida OPN°001				85	12,34	1049,22	11	12,34	135,78
05/10/2014		4	12	48				15	12,25	183,78
05/10/2014		4	15	60				19	12,83	243,78
12/10/2014		8	10	80				27	11,99	323,78
12/10/2014		1	11	11				28	11,96	334,78
12/10/2014		6	13	78				34	12,14	412,78
19/10/2014		6	10	60				40	11,82	472,78





UNIVERSIDAD DE CUENCA

EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Sombrero llano Grado 6-8					UNIDAD DE MEDIDA:Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
02/08/2014	Saldo inicial							0	0	0,00
03/08/2014	Compra	4	16	64				4	16,00	64,00
03/08/2014	Compra	32	23	736				36	22,22	800,00
03/08/2014	Compra	44	21	924				80	21,55	1.724,00
10/08/2014	Compra	6	20	120				86	21,44	1.844,00
10/08/2014	Compra	3	18	54				89	21,33	1.898,00
10/08/2014	Compra	25	25	625				114	22,13	2.523,00
10/08/2014	Compra	15	21	315				129	22,00	2.838,00
17/08/2014	Compra	5	16	80				134	21,78	2.918,00
17/08/2014	Compra	61	25	1525				195	22,78	4.443,00
17/08/2014	Compra	65	24	1560				260	23,09	6.003,00
17/08/2014	Compra	14	22	308				274	23,03	6.311,00
24/08/2014	Compra	5	18	90				279	22,94	6.401,00
24/08/2014	Compra	3	17	51				282	22,88	6.452,00
24/08/2014	Compra	26	25	650				308	23,06	7.102,00
24/08/2014	Compra	37	25	925				345	23,27	8.027,00
31/08/2014	Compra	3	20	60				348	23,24	8.087,00
31/08/2014	Compra	11	22	242				359	23,20	8.329,00
07/09/2014	Compra	4	16	64				363	23,12	8.393,00
07/09/2014	Compra	4	20	80				367	23,09	8.473,00
07/09/2014	Compra	15	25	375				382	23,16	8.848,00
14/09/2014	Compra	3	19	57				385	23,13	8.905,00
14/09/2014	Compra	7	17	119				392	23,02	9.024,00
14/09/2014	Compra	5	20	100				397	22,98	9.124,00
14/09/2014	Compra	7	22	154				404	22,97	9.278,00
21/09/2014	Compra	3	20	60				407	22,94	9.338,00
21/09/2014	Compra	8	18	144				415	22,85	9.482,00
21/09/2014	Compra	11	24	264				426	22,88	9.746,00
21/09/2014	Compra	6	25	150				432	22,91	9.896,00
28/09/2014	Compra	3	16	48				435	22,86	9.944,00
28/09/2014	Compra	1	18	18				436	22,85	9.962,00
28/09/2014	Compra	11	22	242				447	22,83	10.204,00
29/09/2014	Salida OPN*001				132	22,83	3013,26	315	22,83	7.190,74
05/10/2014	Compra	35	20	700				350	22,54	7.890,74
05/10/2014	Compra	9	25	225				359	22,61	8.115,74
05/10/2014	Compra	10	22	220				369	22,59	8.335,74
12/10/2014	Compra	29	18	522				398	22,26	8.857,74
12/10/2014	Compra	33	17	561				431	21,85	9.418,74
12/10/2014	Compra	9	23	207				440	21,88	9.625,74
19/10/2014	Compra	7	20	140				447	21,85	9.765,74
19/10/2014	Compra	14	25	350				461	21,94	10.115,74
26/10/2014	Compra	14	19	266				475	21,86	10.381,74
26/10/2014	Compra	21	18	378				496	21,69	10.759,74
26/10/2014	Compra	12	25	300				508	21,77	11.059,74
27/10/2014	Salida OPN*002				267	21,77	5812,89	241	21,77	5.246,84




UNIVERSIDAD DE CUENCA


 EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Sombrero torcido					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
02/08/2014	Saldo inicial							0	0,00	0,00
03/08/2014	Compra	15	11,00	165,00				15	11,00	165,00
10/08/2014	Compra	14	9,00	126,00				29	10,03	291,00
17/08/2014	Compra	22	10,00	220,00				51	10,02	511,00
24/08/2014	Compra	10	10,00	100,00				61	10,02	611,00
07/09/2014	Compra	14	9,00	126,00				75	9,83	737,00
14/09/2014	Compra	23	9,00	207,00				98	9,63	944,00
21/09/2014	Compra	27	10,00	270,00				125	9,71	1.214,00
28/09/2014	Compra	19	10,00	190,00				144	9,75	1.404,00
29/09/2014	Salida OPN°001				135	9,75	1316,25	9	9,75	87,75
05/10/2014	Compra	14	9,00	126,00				23	9,29	213,75
12/10/2014	Compra	8	9,00	72,00				31	9,22	285,75


 EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Sombrero Crochet					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
02/08/2014	Saldo inicial							0	0,00	0,00
03/08/2014	Compra	19	12,00	228,00				19	12,00	228,00
10/08/2014	Compra	35	13,00	455,00				54	12,65	683,00
10/08/2014	Compra	32	12,00	384,00				86	12,41	1.067,00
17/08/2014	Compra	21	12,00	252,00				107	12,33	1.319,00
17/08/2014	Compra	31	13,00	403,00				138	12,48	1.722,00
24/08/2014	Compra	12	14,00	168,00				150	12,60	1.890,00
24/08/2014	Compra	15	13,00	195,00				165	12,64	2.085,00
31/08/2014	Compra	29	14,00	406,00				194	12,84	2.491,00
07/09/2014	Compra	17	12,00	204,00				211	12,77	2.695,00
14/09/2014	Compra	20	13,00	260,00				231	12,79	2.955,00
21/09/2014	Compra	26	13,00	338,00				257	12,81	3.293,00
29/09/2014	Salida OPN°001				247,00	12,81	3164,87	10	12,81	128,13
05/10/2014	Compra	8	13,00	104,00				18	12,90	232,13
12/10/2014	Compra	7	12,00	84,00				25	12,65	316,13



KARDEX DE PRODUCTOS

 EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Cinta negra					UNIDAD DE MEDIDA: Metros					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	1800	0,05	90,00				1800	0,05	90,00
29/09/2014	Requisición OPN°001				931,00	0,05	46,55	869	0,05	43,45
27/10/2014	Requisición OPN°002				731,00	0,05	36,55	138	0,05	6,90

 EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Agua oxigenada					UNIDAD DE MEDIDA: Litros					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	195	0,95	185,25				195	0,95	185,25
29/09/2014	Requisición OPN°001				101	0,95	95,95	94	0,95	89,30
27/10/2014	Requisición OPN°002				79	0,95	75,05	15	0,95	14,25

 EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX										
ARTICULO: Detergente					UNIDAD DE MEDIDA: Gramos					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	2500	0,00240	6,00				2500	0,00240	6,00
01/10/2014	Requisición OPN°001				1181	0,00240	2,83	1319	0,00240	3,17
27/10/2014	Requisición OPN°002				928,00	0,00240	2,23	391	0,00240	0,94



UNIVERSIDAD DE CUENCA



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX

ARTICULO: Tripolifosfato de sodio					UNIDAD DE MEDIDA:Litros					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	350	1,75	612,50				350	1,75	612,50
29/09/2014	Requisición OPN°001				186	1,75	325,50	164	1,75	287,00
27/10/2014	Requisición OPN°002				147	1,75	257,25	17	1,75	29,75



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX

ARTICULO: Paños panolini					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	400	0,03	12,00				400	0,03	12,00
01/10/2014	Requisición OPN°001				200	0,03	6,00	200	0,03	6,00
27/10/2014	Requisición OPN°002				175	0,03	5,25	25	0,03	0,75



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX

ARTICULO: Tubo de hilo negro grande					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	5	3,50	17,50				5	3,50	17,50
29/09/2014	Requisición OPN°001				3	3,50	10,50	2	3,50	7,00
27/10/2014	Requisición OPN°002				2	3,50	7,00	0	0,00	0,00



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX										
ARTICULO: Tanque de gas					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	2	2,50	5,00				2	2,50	5,00
01/10/2014	Requisición OPN°001				1	2,50	2,50	1	2,50	2,50
27/10/2014	Requisición OPN°002				1	2,50	2,50	0	0,00	0,00



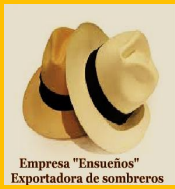
EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX										
ARTICULO: Cartón					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	50	1,31	65,50				50	1,31	65,50
01/10/2014	Requisición OPN°001				21	1,31	27,51	29	1,31	37,99
27/10/2014	Requisición OPN°002				16	1,31	20,96	13	1,31	17,03



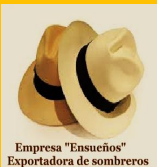
EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX										
ARTICULO: Tapas					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	120	0,50	60,00				120	0,50	60,00
01/10/2014	Requisición OPN°001				63	0,50	31,50	57	0,50	28,50
27/10/2014	Requisición OPN°002				48	0,50	24,00	9	0,50	4,50



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX										
ARTICULO: Cascos					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/2014	Compra	120	0,50	60,00				120	0,50	60,00
01/10/2014	Requisición OPN°001				63	0,50	31,50	57	0,50	28,50
27/10/2014	Requisición OPN°002				48	0,50	24,00	9	0,50	4,50





EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX										
ARTICULO: Cinta de embalaje					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
26/08/201	Compra	7	1,25	8,75				7	1	9
01/10/2014	Requisición OPN°001				4	1,25	5,00	3	1,25	3,75
27/10/2014	Requisición OPN°002				3	1,25	3,75	0	0,00	0,00

ANEXO 2

KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS

 EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
ARTICULO: Sombrero Brisa Grado 2					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio Ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
14/11/2014	Sombrero terminado según OP N ° 001	681	10,05	6844,77				681	10,05	6844,77
12/12/2014	Sombrero terminado según OP N ° 002	570	10,21	5821,09				1251	10,12	12665,87
15/12/2014	Venta a pachacutic				681,00	10,12	6894,85	570	10,12	5771,02
15/12/2014	Venta a pachacutic				570,00	10,12	5771,02	0	0,00	0,00

 EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"										
KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS										
ARTICULO: Sombrero Brisa Grado 8					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
14/11/2014	Sombrero terminado según OP N ° 001	151,00	16,67	2517,36				151	16,67	2517,36
12/12/2014	Sombrero terminado según OP N ° 002	287	15,18	4357,23				438	15,70	6874,59
15/12/2014	Venta a pachacutic				151,00	15,70	2370,01	287	15,70	4504,59
15/12/2014	Venta a pachacutic				280,00	15,70	4394,72	7	15,70	109,87



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS

ARTICULO: Sombrero Llano Grado 2					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
14/11/2014	Sombrero terminado según OP N ° 001	85,00	15,37	1306,74				85	15,37	1306,74
15/12/2014	Venta a pachacutic				82,00	15,37	1260,62	3	15,37	46,12



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX DE PRODUCTOS TERMINADOS

ARTICULO: Sombrero Llano Grado 8					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
14/11/2014	Sombrero terminado según OP N ° 001	132,00	25,54	3371,29				132	25,54	3371,29
12/12/2014	Sombrero terminado según OP N ° 002	267	24,22	6468,05				399	24,66	9839,34
15/12/2014	Venta a pachacutic				132	24,66	3255,12	267	24,66	6584,22
15/12/2014	Venta a pachacutic				267	24,66	6584,22	0	0	0,00



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADOS

ARTICULO: Sombrero Crochet					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
14/11/2014	Sombrero terminado según OP N ° 001	247,00	15,66	3867,57				247	15,66	3867,57
15/12/2014	Venta a pachacutic				247,00	15,66	3867,57	0	0,00	0,00



EMPRESA EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA "ENSUEÑOS"

KARDEX DE PRODUCTO TERMINADOS

ARTICULO: Sombrero Torcido					UNIDAD DE MEDIDA: Unidades					
METODO: Promedio ponderado										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total	Cantidad	Valor unitario	Valor total
14/11/2014	Sombrero terminado según OP N ° 001	135,00	12,42	1676,64				135	12,42	1676,64
15/12/2014	Venta a pachacutic				135,00	12,42	1676,64	135	0,00	0,00





ANEXO 3

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTA


La gerente de la Empresa “Ensueños” cuenta con todos los beneficios sociales, la contadora presta los servicios profesionales de consultoría por lo que su trabajo es facturado; y los auxiliares contables trabajan una jornada a tiempo parcial.

EMPRESA ENSUEÑOS													
ROL DE PAGOS DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE													
N°	N° CEDULA	NOMBRE	CARGO	SUELDO NOMINAL	Dias trabajados	# HORAS EXTRAS	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES		TOTAL DEDUCCIONES	LIQUIDO A RECIBIR
							Sueldo ganado	Valor horas extras		9,45% AP. PERS.	ANTICIPOS SUELDOS		
1	000000000	Irma Cardenas	Gerente	500	150	4	2500,00	12,50	2512,50	237,43	0	237,43	2275,07


EMPRESA ENSUEÑOS													
ROL DE PROVISIONES DEL 01 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014													
	N°	N° CEDULA	Nombre	Cargo	Sueldo nominal	Días trabajados	# Horas extras	INGRESOS		TOTAL INGRESOS	IESS	PROVISIONES	TOTAL PROVISIONES
								Sueldo ganado	Valor horas extras		12,15% Aporte patronal	Vacaciones	
	1	000000000	Irma Cardenas	Gerente	500	150	10	2500,00	31,25	2531,25	307,55	105,47	413,02

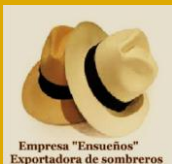
 SUELDO PERSONAL ADMINISTRATIVO								
Nº	Nombre	Cargo	MESES TRABAJADOS					Total a pagar
			Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
1	Diana Reinoso	Contadora externa	300	300	300	300	300	1500
2	Belen Avarez	Auxiliar Contable	120	120	120	120	120	600
3	Tania Astudillo	Auxiliar Contable	120	120	120	120	120	600

La cuota del teléfono es un valor variable, mientras que la de internet es un valor constante

 SERVICIOS BASICOS						
Servicio	MES					Total
	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Telefono	\$ 51,79	\$ 48,00	\$ 45,00	\$ 37,00	\$ 49,00	\$ 230,79
Intertet	\$ 22,99	\$ 22,99	\$ 22,99	\$ 22,99	\$ 22,99	\$ 114,95

El transporte es contratado a la Cooperativa “Trans Guel”, el servicio es utilizado para trasladar los sombreros hacia el “Aeropuerto Mariscal La Mar” para su envío a Guayaquil, y también para cualquier trámite permitiente ya que la Empresa no dispone de un vehículo propio

 TRANSPORTE							
Cooperativa	Propietario	Lugar destino	MES				Total
			Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
Trans Guel	Armando Cardenas	Sigsig-Cuenca	20	0	20	20	60



DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DESCRIPCION	VALOR DEL BIEN	%	AÑOS DE VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
Computadora Samsung Sync Master	600	3,33%	3	19,98	193,34	16,11
Impresora Canon	120	3,33%	3	4,00	38,67	3,22
TOTAL					232,01	19,33



DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCION	VALOR DEL BIEN	%	AÑOS DE VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION MENSUAL
Mesa pequeña	50	10%	10	5	4,50	0,38
Mesa grande	70	10%	10	7	6,30	0,53
Escritorio	110	10%	10	11	9,90	0,83
Repisa	30	10%	10	3	2,70	0,23
Sillas	25	10%	10	2,5	2,25	0,19
TOTAL					25,65	2,14

ANEXO 4

TARJETAS DE TIEMPO

<div>  TARJETA DE TIEMPO (RESUMEN) </div>						
<div> <div>Mes</div> <div>Nombre del empleado</div> </div>	OCTUBRE	Horas extraordinarias octubre	NOVIEMBRE	Horas extraordinarias noviembre	DICIEMBRE	Horas extraordinarias diciembre
Cruz Loja	25	12	28	5	15	4
Margarita	26	6	30	10	15	6
Carmelina Jimenez	28	6	22	6	12	4
Pablo Sanchez	30	4	26	3	15	4
Ilda Sanchez	30	7	30	3	13	8
TOTAL HORAS	139	35	136	27	70	26

En esta tarjeta de tiempo se resume el total de horas de trabajo de los empleados que intervienen el proceso productivo, y es utilizada por el empleador para la determinación de la nómina y para la distribución de la mano de obra en la OPN°01 y 02.



ANEXO 5

COSTOS QUE INTERVIENEN EN EL COSTO SEGURO Y FLETE (CIF)

PRECIOS CON RELACIÓN AL INCOTERMS	
EX-WORK	Es el costo que el producto tiene en la fábrica.
Flete interno	Las dos órdenes de producción fueron enviadas por vía marítima en un container de 20 pies y el costo que se paga por este servicio es de 150 dólares.
Seguro de exportación (2%)	Generalmente es un valor que se tiene que cancelar entre 0% y 4%, en este caso se canceló un 2% del costo (ex-work) debido a que es sombreros de paja toquilla; es un seguro de cobertura mínima para que la mercadería llegue a bordo del buque.
Embalaje	Es el valor que se debe cancelar para que se añada a la mercadería material de protección y no surja ningún problema.
FAS	Se obtiene de la suma del costo (ex-work), más el flete, el seguro de exportación y el embalaje.
Documentación	Para que la mercadería pueda salir del país se tiene que obtener un certificado de origen y el costo por el mismo es de \$30,00 dólares.
Despachador/Agente	Existe una persona encargada de despachar la mercadería y cobra por su labor un costo de 30,00
Estiba	Es un valor que se cancela dependiendo del tipo de container, y se da por la transferencia de los contenedores.
Impuestos	Exentos de impuestos
FOB/FCA	Es la suma de FAS, más lo que se cancela por la documentación, al despachador y por la estiba.
Flete internacional	Él es valor que se paga por el transporte marítimo para exportar el producto hacia el lugar de destino.
CFR	Es la suma de FOB más el valor que se paga por transportar la carga es decir el flete internacional.



Seguro de transporte internacional (10%)	Se tiene que cancelar un porcentaje del CFR, en este caso el 10%, para asegurar que la mercadería llegue al lugar de destino en las condiciones pactadas.
CIF	Es la suma del CFR más el seguro de transporte internacional, es el valor total que el importador tiene que cancelar por la transacción dada.
NOTA: El trato que la empresa "Ensueños"(exportador) realiza con la empresa "Pachacuti" es que se calcule todos los costos que se originan al realizar esta transacción, sin embargo la responsabilidad que tiene el exportador llega solo hasta EX-WORK, a partir de allí todos los costos son responsabilidad del importador.	



ANEXO 6

VALORES QUE INTERVIENEN EN LOS GASTOS NO DEDUCIBLES

GASTOS NO DEDUCIBLES		
Concepto	Descripción	Valor
Inventario de Materia Prima	Adquisición del sombrero en paja	36.582,50
Mano de obra indirecta	Se cancela a una persona para que realice control de calidad	80
Depreciación	Depreciación de maquinaria y equipo	235,15
Arriendo	Se cancela del arriendo de la casa en donde funciona la empresa	600
Honorarios profesionales	Se cancela a 2 auxiliares contables	1200
Nota: todos los rubros tratados en este cuadro se consideran como gastos no deducibles debido a que no tienen un documento de respaldo que esté autorizado por el SRI. Se utilizó la cuenta: Servicios (gastos no deducibles) en la contabilización para tener un control y posteriormente tomar decisiones.		



ANEXO 7

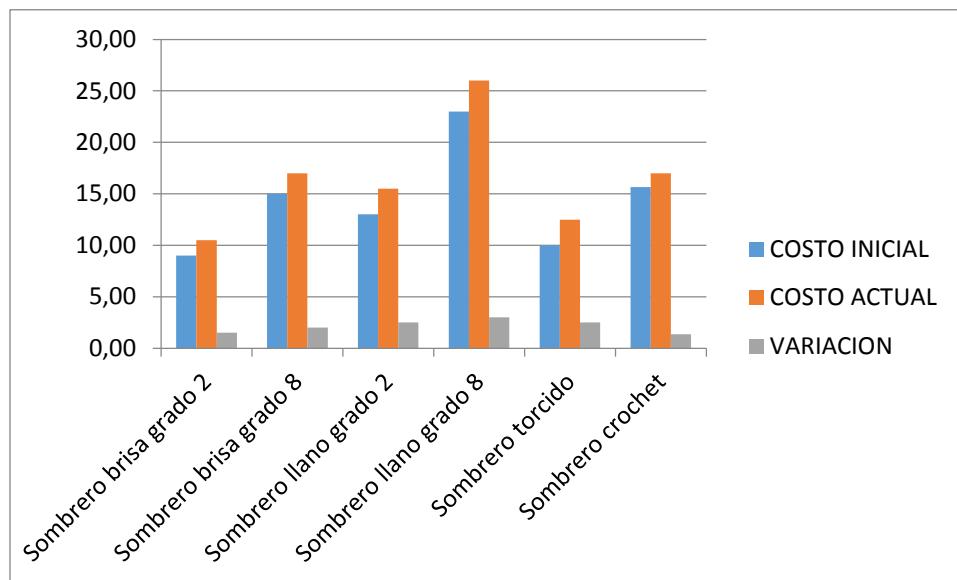
GASTOS PERSONALES

GASTOS PERSONALES		
Vivienda	Remodelación	240
	Servicios básicos	78,95
Alimentación	Adquisición de productos	340
Educación	Pensión colegiatura	80
	Textos escolares	69,35
	Uniformes	53,2
Salud	Honorarios profesionales en la rama de medicina	150
	Medicamentos	285,46
Vestimenta	Prendas de vestir	326,41
TOTAL GASTOS PERSONALES		1623,37

ANEXO 8

ANÁLISIS DE LA VARIACIÓN DEL PRECIO

TIPO DE SOMBRERO	COSTO INICIAL	COSTO ACTUAL	VARIACION
Sombrero brisa grado 2	9,00	10,50	1,50
Sombrero brisa grado 8	15,00	17,00	2,00
Sombrero llano grado 2	13,00	15,50	2,50
Sombrero llano grado 8	23,00	26,00	3,00
Sombrero torcido	10,00	12,50	2,50
Sombrero crochet	15,66	17,00	1,34



Elaborado por: Belén Alvarez – Tania Astudillo

En el gráfico se puede visualizar, que si existe una variación del precio de venta inicial que tenía determinado la empresa, con el que se obtuvo de las hojas de costos después de haber distribuido correctamente la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que en promedio es de \$2.00.



APÉNDICE



DISEÑO DE TESIS

1.-SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN APLICABLE A LAS TEJEDORAS DE PAJA TOQUILLA DEL CANTÓN SÍGSIG CASO PRÁCTICO: ENSUEÑOS EXPORTADORA DE SOMBREROS DE PAJA TOQUILLA AÑO 2014.

2.-JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

En las empresas industriales hoy en día es de gran importancia aplicar un sistema de contabilidad de costos con la finalidad de obtener valores reales del sombrero de paja toquilla, además que se considera una herramienta importante para la toma de decisiones.

La información que se genera dentro de la empresa “ENSUEÑOS” carece de un tratamiento contable adecuado lo que provoca que la máxima autoridad y el personal que labora no este enterado de la situación actual por la cual atraviesa la organización.

Con esta investigación lo que se pretende es diseñar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de producción debido a que es un método que se puede acoplar de manera correcta para la forma en que se produce los sombreros de paja toquilla, por ende permitirá que la empresa obtenga costos de sus productos de manera íntegra y que a partir de esto se corrijan errores y se tomen decisiones correctas para el buen funcionamiento de la institución, generando así beneficios económicos y satisfacción del cliente.

El resultado de la investigación permitirá que la empresa ENSUEÑOS se maneje con un sistema de contabilidad de costos acoplado a las necesidades de la organización y que se opere de manera correcta para que cumpla con los objetivos para la cual fue creada, además de satisfacer el requerimiento de los clientes.



3.-BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

La investigación que se va a realizar se aplicará en la empresa “ENSUEÑOS” la cual se dedica a la producción de sombreros de paja toquilla y a la comercialización nacional e externa. La organización se creó con el fin de centrar el trabajo de las manos hábiles sigseñas que tejen el sombrero, principal actividad que se realiza en el cantón Sígsig por las mujeres en su gran mayoría.

La actividad económica de la empresa se inicia con la adquisición del sombrero a tejedoras independientes, además se compra a “Unión Cañari” cuando se recepta pedidos especiales de sombrero, posterior a esto se ingresa los productos al proceso necesario para dar cumplimiento al requerimiento de los clientes.

4.- FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

4.1.-Problema Central

Debido a la inexistencia de un sistema de costos que posibilite al dueño determinar sus costos reales totales y unitarios, no se puede obtener información completa de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que permita establecer un precio razonable para la comercialización del sombrero de paja toquilla.

4.2.- Problemas Específicos

- Inexistencia de un sistema de costos que permita cuantificar los costos y gastos incurridos en la producción y comercialización de sombreros de paja toquilla para lograr el uso racional de los recursos,
- Incorrecta determinación del costo unitario de los productos manufacturados, para poder obtener elementos de control en las áreas de producción y ventas, así como para conseguir información que facilite la toma de decisiones y la competitividad en el mercado.
- Falta de planeación y control de la producción



- Utilización incorrecta de mano de obra que brinde máximo beneficio al menor costo
- Asignación del precio de venta no se realiza de acuerdo a los datos contables, se determina de manera empírica por parte del propietario.

5.- DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa “Ensueños” que permita determinar, distribuir y controlar los recursos de manera eficiente en el proceso productivo para establecer el costo real de los sombreros de paja toquilla.

5.2.- OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Estudiar las diferentes actividades que intervienen en el procesamiento y comercialización del sombrero de paja toquilla, así como el sistema contable para levantar la plataforma de un sistema de costos por órdenes de producción.
2. Realizar un análisis de los costos de producción y exportación generados en el procesamiento del sombrero.
3. Presentar Estados Financieros con información oportuna, confiable y precisa sobre el costo de producción, costo de productos en proceso, costo de productos terminados, costo de productos vendidos, costos de exportación y su utilidad o pérdida.



6.- MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

- Paola Alvarado y Mónica Calle (2011) realizaron un diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el “Taller artesanal Artema”. El principal objetivo fue establecer un diseño de un sistema de costos para proveer información necesaria que permita sustentar la viabilidad de los costos de una manera correcta; además que permita ayudar al propietario y clientes del taller artesanal ARTEMA. Como resultado de la aplicación del diseño de sistema de costos les permitió evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos fabricados mediante el sistema de costos por órdenes de producción, en donde los elementos del costo se acumulan en cada orden, concluyendo que el sistema propuesto es de fácil aplicación y se adapta a las necesidades del taller artesanal, debido a que este sistema cuenta con el control actual de los costos que utiliza la empresa, además pudieron constatar que los precios fijados en los productos son calculados al azar por el propietario.
- Andrea Vintimilla y Pedro Inga (2012), realizaron un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica “Práctica Muebles”. El principal objetivo fue establecer un sistema contable de costos que permita determinar, controlar y distribuir los recursos de la producción y obtener información real, en forma efectiva. Como resultado de la implementación del sistema contable establecido, lograron que todos los movimientos sean registrados adecuadamente y reflejen la situación real de la fábrica.



- Nancy Arias y Julia Aurora (2011) realizaron un análisis y aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en textil “CONTEXAZ” de la ciudad de Azogues. El principal objetivo fue implementar sistema completo de costos orientado a la pequeña industria, que es la clasificación a la que pertenece textil Contexaz, para ello la industria investigada emplea varias herramientas para el costeo como órdenes de producción, órdenes de requisición y otros que complementan el trabajo del contador de costos. Como resultado de la aplicación del sistema de costos llegaron a la conclusión que para que textil “Contexaz” pueda competir con industrias similares en mejores condiciones deberá aplicar acorde a su actividad elementos técnicos contables.

6.2.-MARCO TEÓRICO

- **Tipos de sistema de costeo**

El tipo de sistema de costeo usado para determinar los costos unitarios dependerá en alto grado de la naturaleza del proceso productivo involucrado. En general se manejan dos sistemas de costeo como respuesta a las variaciones del proceso que se efectúa.

Estos dos sistemas se conocen como costeo por procesos y costeo por órdenes de trabajo.

- **Costeo por órdenes de producción**

El costeo por órdenes de producción o de trabajo se usa en aquellas situaciones de producción en las que muchos productos, diferentes trabajos u órdenes de producción se efectúan en cada período. Por ejemplo las empresas que usan el costeo por órdenes de producción son: las imprentas, la industria de muebles, las de fabricación por pedidos específicos, la industria metal metálica y algunas



empresas de servicios.

Estas organizaciones requieren un sistema de costeo en el cual los costos pueden asignarse por separado y de manera independiente de acuerdo con cada orden, o por grupo de productos y con costos unitarios distintos determinados para cada ítem separado. En este sistema se distribuyen los costos totales de producción entre unas pocas y distintas unidades.

Existen tres categorías amplias de costos involucrados en la manufactura de todo producto:

- Los materiales directos
- La mano de obra directa
- Los costos indirectos de fabricación

- **Medición del costeo del material directo**

El proceso productivo comienza con la transferencia de materias primas desde la bodega o almacén de materiales hasta la línea de producción. Este volumen de materias primas se asigna de manera directa a los artículos que van produciéndose y por esto se les designa como materiales directos. Las materias primas se retiran de la bodega mediante la presentación de las formas de requisición de materiales.

- **Medición del costo de la mano de obra directa**

Los costos de la mano de obra directa se miden y acumulan como se hace con los costos de los materiales directos. Los materiales directos se incluyen los costos cargados por este concepto, que son asignados de manera directa a una orden particular en proceso. Los costos del trabajo en general se acumulan por medio de alguna forma de registro preparado día tras día por cada empleado. Estos registros, con frecuencia denominados tarjetas de tiempo u hojas de tiempo, constituyen un resumen hora por hora de las actividades y asignaciones realizadas durante el día por cada empleado. Cuando la tarea no se identifica con



una orden en particular, se acumula como mano de obra indirecta. Al final de la semana o del mes, según la práctica de cada compañía las tarjetas de tiempo se suman.

- **Aplicación de los costos indirectos de fabricación**

Los costos indirectos de fabricación deben considerarse junto con los materiales directos y con la mano de obra directa. Para la determinación de los costos indirectos de fabricación a las unidades de producto es una tarea más difícil que la realizada con los materiales directos y la mano de obra directa.

Existen tres razones para justificar lo anteriormente indicado:

1. Los costos indirectos de fabricación son un costo indirecto para las unidades de producto y por esta razón no pueden asignárselas directamente a un producto o trabajo en particular.
2. Los costos indirectos de fabricación constan de muchos ítems diferentes, los cuales involucran costos fijos y variables.
3. Las compañías con fuertes variaciones estacionales en la producción encuentran que, no obstante estas variaciones en producción, los costos indirectos de fabricación tienden a permanecer constantes. La razón es que los costos indirectos fijos constituyen parte importante del total de costos indirectos de fabricación.

Por todo lo antes mencionado, la manera de asignarles los costos indirectos de fabricación a las unidades del producto o las órdenes de producción es hacerlo de manera indirecta a través de alguna forma base que permita su asignación.

Esto ocurre al seleccionar un volumen de actividad que pueda relacionarse con los productos que se mueven a través del proceso productivo para el período.

Un punto importante es escoger la base correcta para aplicar los costos indirectos



de fabricación de manera equitativa entre los trabajos. Las bases de mayor uso son las horas de mano de obra directa y las horas máquina, aunque los costos de la mano de obra son también de amplia utilización. Una vez escogida la base ésta se distribuye entre los costos indirectos de fabricación presupuestados para el periodo, y se tiene así una tasa que debe usarse para aplicar estos costos indirectos de fabricación a los trabajos a medida que se procesen.

- **Necesidad de costos estimados:**

Los costos estimados se usan en los cálculos de la tasa de costos indirectos de fabricación. Los costos indirectos de fabricación reales casi nunca se utilizan en el costo de los productos. La razón es que los costos indirectos de fabricación reales no están disponibles hasta después de la finalización del período. Lo cual es igualmente tarde para calcular los costos unitarios relacionados, pues la gerencia debe tener los costos unitarios disponibles para determinar los precios de los productos y tomar las decisiones operativas y de mercadeo necesarias. Posponer tales decisiones hasta el final del periodo podría afectar la capacidad y la habilidad de la organización para competir de manera efectiva, por ésta razón, más que usar costos indirectos de fabricación reales en el desarrollo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, la mayor parte de las empresas presupuestas el total de los costos indirectos de fabricación al comienzo del período.

- **Uso de la tasa de costos indirectos de fabricación predeterminada**

Al asignar los costos indirectos de fabricación a las tarjetas de costos en las órdenes de trabajo, la tasa predeterminada se multiplica por el número de horas de mano de obra directa trabajadas durante el período. La cantidad que resulta de costos indirectos de fabricación se coloca en las tarjetas como uno de los costos involucrados en la terminación del trabajo.



- **Cálculos de los costos unitarios**

El costo de las unidades individuales en el trabajo puede obtenerse al dividir el costo total entre el número de unidades producidas. El costo de la orden terminada se transfiere al inventario de productos terminados y sirve de base para el costero de las unidades no vendidas o los costos se cargan a las unidades vendidas.

- **Costos diferentes de manufactura**

Además de los costos en los que incurren (salarios, suministros y seguros) como parte de las operaciones de fábrica, las empresas de manufactura también tienen costos relacionados con otras partes de sus operaciones, por ejemplo: sueldos de alta gerencia, comisiones, publicidad y otros gastos administrativos. Los costos de estas actividades distintas de manufactura no se llevan a la cuenta de costos indirectos de fabricación control, pues la ocurrencia de estos costos no se relaciona con la manufactura de los productos.

- **Costo de los artículos terminados**

Cuando un trabajo está terminado, los productos se transfieren de los departamentos de producción a la bodega de artículos terminados. En este caso el departamento de costos habrá cargado cada orden de trabajo con sus materiales directos y mano de obra directa y cada trabajo absorberá una porción de los costos indirectos de fabricación mediante el proceso de la aplicación. Una transferencia de costos deberá realizarse dentro del sistema de costeo, paralelo a la transferencia física de los artículos a la bodega de productos terminados. El movimiento dentro del sistema de costeo será transferir los costos de las órdenes terminadas de trabajo en proceso a la cuenta de productos terminados.

- **Costo de los productos vendidos**

Cuando los artículos del inventario de productos terminados se despachan para cumplir los pedidos de los clientes, el costo unitario que aparece en las órdenes



de trabajo se usa como base para transferir el costo de los artículos vendidos de la cuenta inventario de productos terminados a la cuenta costos de los productos vendidos. Si un trabajo terminado se despacha, como sucede con los pedidos realizados sobre especificaciones del cliente, entonces solo se transfiere la totalidad del costo que aparece en las órdenes de costos a la cuenta costo de los productos vendidos.

En algunos casos sólo una porción de las unidades involucradas en una orden particular será vendida, en éstas situaciones, el costo unitario adquiere una particular importancia para identificar los costos que salen del inventario de productos terminados y son cargados al costo de los productos vendidos.



6.2.-MARCO CONCEPTUAL

- **Costo:** son todos los desembolsos relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en los inventarios hasta tanto se vendan los productos.
- **Contabilidad de costos:** la contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es también básica en la preparación de los estados financieros. En general la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación de costos de bienes y servicios.
- **Costos por órdenes de producción:** este sistema se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. Para iniciar su actividad productiva, estas empresas requieren emitir una orden de producción específica, la cual debe contener, entre otras cosas: el número de orden, la cantidad y características de los artículos que deban elaborarse, los costos de materia prima directa, de mano de obra directa y cargos indirectos, así como del costo unitario.
- **Costos fijos:** es un costo que no cambia a pesar de los cambios de un factor de costos.
- **Costos variables:** es un costo que cambia en total proporción a los cambios de un factor de costos.
- **Materiales directos:** son aquellos insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente a una unidad de producto,



además son aquellos que se identifican con el producto terminado.

- **Mano de Obra directa:** comprende los salarios de obreros u operarios, las prestaciones sociales, y aportes patronales de las personas que intervienen con su acción directa en la fabricación de sus productos, bien sea manualmente o accionando.
- **Gastos indirectos de fabricación:** todos los costos de producción excepto los de materiales directos y los de mano de obra directa.
- **Mano de obra indirecta:** Sueldos, salarios, prestaciones y aportes devengados por todo el personal del área de producción, excepto la mano de obra directa.
- **Materiales indirectos:** Materiales necesarios en la producción pero no fácilmente identificables con el producto, o de valor despreciable.
- **Asignación del costo:** la asignación de unos costos generales en centros de responsabilidad específicos.
- **Costo primo:** lo constituyen los materiales directos y la mano de obra directa.
- **Costo promedio:** aquel que se calcula dividiendo el total de costos por el número de unidades producidas u otro denominador específico.
- **Costo total:** la suma de los tres elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Costos del periodo:** costos que se llevan a cabo durante el periodo en que se incurren.
- **Costos del producto:** costos capitalizados, asignados, a los inventarios



cuando se incurren en ellos. Solo se convierten en gasto cuando se venden.

- **Gastos:** Recursos que se utilizan con el fin de lograr un objetivo específico o un beneficio y no se capitalizan.
- **Ingreso:** Contablemente se define como el valor de la venta de un bien o servicio, bien sea de contado o a crédito
- **Inventarios:** Mercancías, materiales o suministros para ser utilizados en la operación de la empresa.
- **Orden de producción:** Documento básico utilizado en el sistema de costos por órdenes de producción para aplicar los costos de un producto.
- **Estados financieros** Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.
- **Clases de Estados Financieros:**
 - ✓ **Balance general:** es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.
 - ✓ **Estado de Costo de productos vendidos:** es un informe interno que le sirve a la Contabilidad Financiera para soportar las cifras de inventarios, costos de producción y costo de ventas de cada periodo, y a la contabilidad de gestión para apoyar el proceso de gestión



empresarial para facilitar la toma de decisiones, consiste en apoyar el Estado de Resultados resumiendo todos los costos de producción correspondientes a un periodo contable

- ✓ **Estado de resultados:** estado financiero básico que presenta información relevante (resultado) acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo determinado.
 - ✓ **El estado de cambios en el patrimonio:** presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.
-
- **El estado de flujos de efectivo:** proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación
 - **Paja toquilla:** la paja toquilla es una fibra vegetal símbolo de identidad y arte en el país. Los cantones azuayos de Sígsig, Gualaceo, Chordeleg y Cuenca, principalmente, son emporios de tejedoras que elaboran los sombreros con este material.
 - **Artesano:** es un concepto vinculado o relativo a la artesanía. La artesanía, por su parte, hace referencia al trabajo realizado de forma manual por una persona, sin ayuda de la energía mecánica. También el producto que se obtiene de esa labor manual recibe el mismo nombre. A su vez, las piezas artesanales son todas distintas entre sí, lo que las diferencia claramente de aquellas obtenidas a través de la producción industrial o del trabajo en serie.



- **Artesanía:** se denomina artesanía tanto al trabajo como a las creaciones realizadas por los artesanos (una persona que realiza trabajos manuales). Es un tipo de arte en el que se trabaja fundamentalmente con las manos, moldeando diversos objetos con fines comerciales o meramente artísticos o creativos. Una de las características fundamentales de este trabajo es que se desarrolla sin la ayuda de máquinas o de procesos automatizados. Esto convierte a cada obra artesanal en un objeto único e incomparable, lo que le da un carácter sumamente especial.
- **Ley de defensa del artesano:** la ley ampara a los artesanos de cualquiera de las ramas, oficios y servicios, para hacer valer sus derechos por sí mismos o por medio de las asociaciones gremiales, sindicales e interprofesionales existentes o que se establecieren posteriormente.
- **Sombrero:** prenda de vestir que se utiliza específicamente para cubrir la cabeza, ya sea del sol, el frío o incluso marcar el estatus social del portador, accesorio que tiene un ala alrededor de la corona.
- **Comercio exterior:** el comercio exterior es aquella actividad económica basada en los intercambios de bienes, capitales y servicios que lleva a cabo un determinado país con el resto de los países del mundo, regulado por normas internacionales o acuerdos bilaterales.
- **Exportaciones:** exportación es el tráfico de bienes y servicios propios de un país con el fin de ser usados o consumidos en otro país. Este tráfico puede generar numerosos y variados fenómenos fiscales dado que, cualquier producto enviado más allá de las fronteras de un país, está sometido a diversas legislaciones y puede estar sometido a acuerdos específicos que dan lugar a condiciones concretas según el país de destino.



- **Costos de exportación:** es la suma de los gastos que originan los diferentes actos encaminados a la exportación, estos actos varían dependiendo de la negociación o cotización que se realice, los cuales se establecen mediante el termino de negociación internacional utilizado, ya que cada exportación es única y no origina el mismo tipo de actos y por tanto los gastos de exportación no son iguales, es indispensable establecer con precisión el costo del producto a exportar, para lo cual debe tener claro con el comprador la forma de negociación atendiendo las condiciones incoterms acordadas.

Así mismo debe tenerse en cuenta costos tan importantes como el embalaje, los vistos buenos para algunos productos, el mejor medio de transporte, en especial si la venta se realiza en términos CFR o CIF, adicionalmente no deben ignorarse los impuestos de ingresos al país comprador y si existe algún acuerdo comercial con ese país que beneficie o reduzca los costos de ingreso.

- **Aduana:** la aduana es una oficina pública, aparte de ser una constitución fiscal, situada en puntos estratégicos, por lo general en costas y fronteras. Encargada del control de operaciones de comercio exterior, con el objetivo de registrar el tráfico internacional de mercancías que se importan y exportan desde un país concreto, y cobrar los impuestos que establezcan las aduanas, se podría afirmar que las aduanas fueron creadas para recaudar dicha tributación, y por otro lado regular mercancías cuya naturaleza pudiera afectar la producción, la salud o la paz de la nación.
- **Autoridad aduanera:** órgano de la administración pública competente, facilitadora del comercio exterior, para aplicar la legislación aduanera y sus normas complementarias y supletorias, determinador y recaudador de los tributos al comercio exterior y cualquier otro recargo legítimamente establecido para las operaciones de comercio exterior, que ejerce el control y



la potestad aduanera, y que presta por sí mismo o mediante concesión los servicios aduaneros contemplados en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

- **Mercancía:** cualquier bien mueble que puede ser objeto de transferencia y que es susceptible de ser clasificado en el Arancel Nacional de Importaciones;
- **Régimen aduanero:** es el tratamiento aduanero aplicable a las mercancías, solicitado por el declarante, de acuerdo con la legislación aduanera vigente.



7.- PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

1. ¿De qué manera afecta la inexistencia de un sistema de costos en la empresa “Ensueños” exportadora de sombreros de paja toquilla?
2. ¿Permitirá este sistema de costos medir, controlar y analizar los resultados del proceso de producción a través de la obtención de costos unitarios y totales?
3. ¿De qué manera el sistema de costos por órdenes de producción que se implementará en la empresa contribuirá a la empresa para la toma de decisiones?
4. ¿Qué mecanismos permitirá a la propietaria de la Empresa “Ensueños” para controlar y registrar eficazmente los costos y obtener un precio razonable para la comercialización de los sombreros de paja toquilla?



8.- DISEÑO METODOLÓGICO

8.1.-TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación va ligado al nivel de conocimiento que se desea alcanzar con la investigación. Para el desarrollo de este plan hemos visto conveniente aplicar el estudio descriptivo, ya que en este proyecto se busca caracterizar el problema que existe en la empresa.

La Empresa “Ensueños” al no contar con un sistema de costos apropiado para su producción y comercialización, se plantea el diseño de una estructura de costos que cubra las necesidades de la empresa.

8.2.-MÉTODO DE INVESTIGACIÓN:

Los métodos que se utilizarán para la aplicación de nuestro estudio son:

1. Inductivo.- Partiendo del análisis de la situación actual de la empresa hasta llegar al estudio de un sistema de costos y la formulación del mismo.
2. Deductivo.- Partiendo desde el análisis de los sistemas de costos teóricos pasando por la asimilación y la adaptación de un modelo concreto para la empresa artesanal de bolsos de paja toquilla.
3. Síntesis.- Se utilizará en la estructuración del sistema de costos específico para la empresa hasta completar y demostrar lo que se pretende exponer.

La forma de manejar las características que se obtengan en esta investigación se lo realizará mediante un tratamiento de modo mixto, es decir por una parte se



manejará el enfoque cuantitativo debido a que en este proceso se realizará la determinación de un sistema de costos por órdenes de producción por lo tanto se tomará en cuenta la utilización de números para establecer la situación actual de la empresa; por otra parte utilizaremos un enfoque cualitativo ya que estudiaremos la conducta humana y las características de un mercado determinado para poder obtener conclusiones firmes a partir del estudio y análisis de los diferentes factores que influyen al momento de tomar decisiones.

8.3.-MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

En el transcurso de este proceso investigativo se recopilará la información mediante fuentes primarias y se utilizarán herramientas como son las entrevistas, encuestas, observación y cuestionarios, por otra parte también utilizaremos fuentes secundarias como libros, revistas, artículos científicos, tesis, ensayos, periódicos; todas las herramientas antes indicadas son instrumentos que aportarán para un correcto y oportuno desarrollo de este proceso investigativo.



9.-ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN

<i>CAPÍTULOS</i>	<i>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</i>
<p>Capítulo 1: Generalidades de la Empresa</p> <p>“ENSUEÑOS”</p> <p>1.1 Reseña Histórica</p> <p>1.2 Filosofía Empresarial</p> <p>1.2.1 Misión</p> <p>1.2.2 Visión</p> <p>1.2.3 Objetivos</p> <p>1.3 Base Legal</p> <p>1.4 Estructura y Organización</p> <p>1.4.1 Organigrama</p> <p>1.4.2 Funciones de cada departamento</p> <p>1.5 Proceso Productivo del sombrero de paja toquilla</p> <p>1.6.1 Taller de producción</p>	<p>Estudiar las diferentes actividades que intervienen en el procesamiento y comercialización del sombrero de paja toquilla.</p>



<p>Capítulo 2: Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción</p> <p>2.1 Contabilidad de Costos</p> <p>2.1.1 Generalidades de la contabilidad de costos</p> <p>2.1.2 Definición de la contabilidad de costos</p> <p>2.1.3 Objetivos de la contabilidad de costos</p> <p>2.2 Sistema de costos por órdenes de producción</p> <p>2.2.1 Definición de la Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción</p> <p>2.2.2 Objetivos del sistema</p> <p>2.2.3 Características</p> <p>2.2.4 Ventajas y desventajas del sistema</p> <p>2.2.5 ¿Por qué se va a utilizar el sistema de costos por órdenes de producción?</p> <p>2.2.6 Elementos del Costo de Producción</p> <p>2.2.6.1 Materia Prima</p> <p>2.2.6.2 Mano de Obra</p> <p>2.2.6.3 Costos Indirectos de Fabricación</p> <p>2.2.7 Plan de cuentas</p> <p>2.2.8 Diseño de la documentación para el proceso productivo</p> <p>2.2.8.1 Orden de producción</p> <p>2.2.8.2 Solicitud de compra</p> <p>2.2.8.3 Orden de compra</p> <p>2.2.8.4 Requisición de materiales y suministros.</p> <p>2.2.8.5 Tarjeta de tiempo</p> <p>2.2.8.6 Boletas de trabajo</p> <p>2.2.8.7 Hoja de costos</p>	<p>Realizar un análisis de los costos de producción y exportación generados en el procesamiento del sombrero.</p>
--	---



2.3 Costos de Exportación 2.3.1 Definición de exportación 2.3.2 Requisitos para exportar 2.3.3 Procedimientos para exportar 2.3.4 Trámites para exportar los bolsos de paja toquilla ➤ Formas de pago ➤ Declaración aduanera de exportación ➤ Clasificación arancelaria	
Capítulo 3: Caso práctico del sistema de costos por órdenes de producción 3.1 Catálogo de precios incoterms y su costo 3.2 Elaboración de los Estados Financieros	Presentar Estados Financieros con información oportuna, confiable y precisa sobre el costo de producción, costo de productos en proceso, costo de productos terminados, costo de productos vendidos, costos de exportación y su utilidad o pérdida.
Capítulo 4: Conclusiones y Recomendaciones 4.1 Conclusiones 4.2 Recomendaciones Bibliografía Anexos	



10.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Selección y delimitación del tema de investigación																								
2.- Justificación de la investigación																								
3.- Breve descripción del objeto de estudio.																								
4.- Formulación del problema																								
5.- Determinación de los objetivos																								
6.- Elaboración del marco teórico de referencia																								
7.- Preguntas de investigación																								



9.- Diseño Metodológico																				
10.- Esquema tentativo de la investigación																				
11.- Cronograma de actividades																				
12.- Presupuesto referencial																				
13.- Bibliografía																				
CAPITULO I: Generalidades de la Empresa "ENSUEÑOS"																				
CAPITULO II: Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción																				
CAPITULO III: Caso práctico del sistema de costos por órdenes de producción.																				
CAPITULO IV																				
Conclusiones																				
Recomendaciones																				
4.1 Conclusiones																				
4.2 Recomendaciones																				



9.-PRESUPUESTO REFERENCIAL

Detalle de gastos	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6	Valor total
Empastado						20	20
Copias blanco y negro	5	4	4	5	5	2	25
Elaboración de Encuestas		2	4	5			11
Procesamiento de encuestas			4	5			9
Copias a color	2	1	2	1	2		8
Impresiones	10	10	10	10	10	40	90
Internet	20	20	20	20	20		100
Transporte y movilización para el levantamiento de información	30	30	20	20	20	10	110
TOTAL ESTIMADO							373



10.-BIBLIOGRAFÍA

- Zapata Sanchez, P. (2007). *Contabilidad de costos: Herramienta para la toma de decisiones*. México: McGraw- Hill Interamericana.
- Chabert, J. (2005). *Manual de Comercio exterior*. Ediciones gestion.
- Backer, J. R. (1988). *Contabilidad de costos, un enfoque administrativo para la toma de decisiones*. México: Mc Graw Hill/ Interamericana de México S.A.
- Charles T, H., Foster, G., & Srikanth M, D. (1996). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. México: Prentice-hall Hispanoamericana S.A.
- Autores, C. d. (junio de 2011). *Contabilidad de costos: concepto y aplicaciones para la toma de decisiones*. Editorial Félix Varela.
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Ecoe Ediciones
- Torres Salinas, A. E. (2002). *Contabilidad de costos: análisis para la toma de decisiones*. Mc Graw- Hill Interamericana.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de costos, un enfoque gerencial*. Colombia: Delfín Ltda.
- Calle, P. A. (2011). *Centro de documentación regional Juan Baustista V. Univesidad de Cuenca*. Obtenido de <http://biblioteca.ucuenca.edu.ec/> (Consultado 28 de julio de 2014)
- Díaz, K. (2 de abril de 2011). *Scrib*. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/52118585/SISTEMA-DE-COSTOS-POR-ORDENES-DE-PRODUCCION>
- IFRS, F. (24 de mayo de 2013). *notas contador*. Obtenido de <http://notascontador.com/2013/05/24/descargar-niif-completas/>
- unesco. (1997 de 3 de 20). *ley de defensa del artesano*. Obtenido de http://www.unesco.org/culture/natlaws/media/pdf/ecuador/ecuador_codificacion_ley_defensa_artesano_20_03_1997_spa_orof.pdf
- *Aduna del Ecuador (SENAE)*. (29 de diciembre de 2010). Obtenido de http://www.aduana.gob.ec/files/pro/leg/ccop/S351_20101229.pdf